

**О проекте Закона о внесении изменений и дополнений
в некоторые законодательные акты**

Правительство ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Одобрить и представить Парламенту проект Закона о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты.

Премьер-министр

ВЛАДИМИР ФИЛАТ

Контрасигнуют:

Министр финансов

Вячеслав Негруца

Министр юстиции

Олег Ефрим

Визирует:

Генеральный секретарь
Правительства

Виктор БОДЮ

Утверждено на заседании Правительства
от

ПАРЛАМЕНТ РЕСПУБЛИКИ МОЛДОВА**З А К О Н****о внесении изменений и дополнений в
некоторые законодательные акты**

Парламент принимает настоящий органический закон.

Ст.І. – Закон о предпринимательстве и предприятиях № 845-ХІІ от 3 января 1992 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1994 г., № 2, ст. 33), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Дополнить статьей 7¹ следующего содержания:

«Статья 7¹. Об обязательности установки POS-терминалов

(1) Начиная с 1 июля 2012 года, хозяйствующие субъекты, объем продаж которых от оптовой и/или розничной торговли и/или от предоставления услуг превышает 2 млн. леев в течение предшествующего календарного года, обязаны в срок до 1 июля следующего года установить POS-терминалы и обеспечить возможность осуществления платежей с их использованием в подразделениях (за исключением сетей мелкорозничной торговли), в которых объем продаж за тот же период превысил 500000 леев.

(2) В отступление от положений части (1), хозяйствующие субъекты, объем продаж которых от оптовой и/или розничной торговли и/или от оказания услуг превысил 2 млн.леев в течение предыдущего календарного года, не обязаны до 1 июля следующего года устанавливать POS-терминалы, в том числе в подразделениях, в которых в тот же период объем продаж превысил 500000 леев, в случае, если:

- платежи были осуществлены исключительно банковским переводом, за исключением осуществленных коммерческими банками;

- указанная деятельность осуществляется в селах (коммунах), за исключением входящих в состав муниципиев и городов.».

2. Статья 10:

пункт 4 изложить в следующей редакции:

«4. За осуществление деятельности без лицензии или деятельности, запрещенной на территории Республики Молдова, а также разрешенной

исключительно государственным предприятиям, органы налоговой службы, Лицензионная палата или другой орган, уполномоченный выдавать лицензии, накладывает штраф в размере общего дохода, полученного от реализации вследствие такой деятельности.»;

дополнить пунктом 5¹ следующего содержания:

«5¹. Несоблюдение положений статьи 7¹ настоящего закона влечет наложение штрафа в размере 6000 леев за каждый случай. Если в течение 30 дней со дня наложения представленного штрафа хозяйствующий субъект не выполнит требования статьи 7¹, на него налагается штраф в размере 18000 леев.

Контроль и применение санкций осуществляется налоговыми органами.»;

пункт 6 изложить в следующей редакции:

«6. Незаконные доходы, полученные хозяйствующими субъектами вследствие завышения себестоимости, рентабельности, торговой надбавки, объема строительных работ, тарифов на оказанные услуги, вследствие несоблюдения нормативных актов, регламентирующих формирование и применение цен, а также штрафы, налагаемые в размере, равном этим доходам, но не менее 10000 леев, взыскиваются в государственный бюджет на основании решения, принятого Счетной палатой или Службой финансового контроля и ревизий, подведомственной Министерству финансов, или Центром по борьбе с экономическими преступлениями и коррупцией путем предъявления инкассового поручения в срок до 30 дней со дня вручения решения, принятого соответствующим органом.»;

дополнить пунктами 7 и 8 следующего содержания:

«7. Хозяйствующие субъекты, которые были санкционированы Службой финансового контроля и ревизии в соответствии с пунктом 6 настоящей статьи, пользуются скидкой в размере 50% от суммы штрафа, если в течение 3-х дней с момента принятия постановления о применении санкции оплачивают полную сумму незаконно полученного дохода и 50 % от суммы штрафа.

8. Неуказание хозяйствующим субъектом-поставщиком в накладной/налоговой накладной цены поставки на одну единицу, включая НДС, установленной хозяйствующим субъектом – производителем товаров, на товары, произведенные на территории страны, или цены приобретения, включая НДС, на импортированные товары, в случае поставки социально значимых товаров, перечень которых утверждается Правительством, влечет наложение штрафа в размере 10% от стоимости сделки с социально значимыми товарами, но не менее 500 леев за каждую накладную/налоговую накладную. Хозяйствующий субъект-поставщик пользуется скидкой в

размере 50% от суммы установленного штрафа, в случае если он оплачивает штраф в течение 3 рабочих дней со дня вручения решения по поводу нарушения. Штраф, установленный в соответствии с настоящим пунктом, взыскивается в государственный бюджет посредством решения, принятого органами Государственной налоговой службы и Службой финансового контроля и ревизий, подведомственной Министерству финансов.»;

Ст. II. – Статью 6 Закона о государственной пошлине №1216-XII от 3 декабря 1992 г. (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2004 г., №53-55, ст.302), с последующими изменениями и дополнениями, дополнить в конце предложением следующего содержания:

«Для выполнения действий или выдачи документов юридической важности без взимания государственной пошлины, органы, наделенные этим правом, несут ответственность за размер суммы, невнесенной в бюджет, с применением штрафа в размере 2% за каждый день неуплаты, но не более чем размер невнесенной суммы.».

Ст. III. – В Закон о дорожном фонде № 720 от 2 февраля 1996 г. (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2010 г., № 247-251, ст.754), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Пункт е) части (1) статьи 2 исключить.

2. Статью 7¹ исключить.

3. Часть (1) статьи 8 дополнить предложением следующего содержания:

«В случае несоблюдения порядка расчета, декларирования и/или уплаты сборов в дорожный фонд, налоговые органы применяют меры обеспечения погашения, ответственности и принудительного исполнения налоговых обязательств в соответствии с Налоговым кодексом.».

4. Приложение № 1 исключить.

Ст. IV. – В Закон № 847-XIII от 24 мая 1996 года о бюджетной системе и бюджетном процессе (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2005 г., специальный выпуск), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 13:

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Финансовое инспектирование операций и сделок о соблюдении нормативной базы, регламентирующей использование средств государственного бюджета, грантов и средств, предоставленных органам центрального и местного публичного управления внутренними и внешними донорами; процедур государственных закупок; соблюдения дисциплины цен и тарифов, регулируемых государством; финансово-экономической деятельности организации касательно соответствующего управления материальными и нематериальными активами и финансовыми средствами, производится финансовой инспекцией, подведомственной Министерству финансов.»;

дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) Финансовому инспектированию подвергаются органы центрального и местного публичного управления и подведомственные им учреждения, государственные и муниципальные предприятия, коммерческие общества, в социальном капитале которых государство обладает долевой частью, а также аффилированные лица; другие физические и юридические лица, которые используют публичные финансовые средства и управляют публичным имуществом.».

2. Часть (1) статьи 18 становится единственной частью, а часть (2) исключается.

3. В части (3) статьи 24 слова «, и прогнозы не менее чем на два последующих года» исключить.

4. Статья 34:

часть (2) дополнить следующим текстом:

«Процедура отбора коммерческих банков для осуществления операций, связанных с кассовым исполнением бюджетов, производится на период не менее трех лет в соответствии с требованиями законодательства о государственных закупках.»;

дополнить частями (5) и (6) следующего содержания:

«(5) Запретить публичным учреждениям открывать банковские счета для осуществления операций по сбору средств и осуществления платежей через финансовые учреждения.

(6) В отступление от положений части (5) разрешается при согласовании с Министерством финансов открытие банковских счетов и осуществление операций по сбору средств и осуществлению платежей через финансовые учреждения для проектов, финансируемых за счет внешних источников, которые осуществляют деятельность на основании соглашений, заключенных до вступления в силу настоящих положений, если это предусмотрено соответствующими соглашениями.».

Ст.V. – В Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24 апреля 1997 года (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., специальный выпуск), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 5:

в пункте 4) слово «структурных» исключить;

в третьем подабзаце подпункта а) пункта б) слова «или в командировке» исключить;

пункт 37) исключить;

дополнить пунктом 39) следующего содержания:

«39) Крупный налогоплательщик – налогоплательщик, определенный в соответствии с критериями отбора крупных налогоплательщиков, разработанных Главной государственной налоговой инспекцией при Министерстве финансов, и включенный в Список экономических агентов - крупных налогоплательщиков.».

2. В части (10) статьи 6 после первого предложения дополнить предложением следующего содержания:

«Частный налог выплачивается в государственный бюджет или в бюджет административно-территориальной единицы в зависимости от принадлежности имущества.».

3. В части (5) статьи 7 слова «Предприятия, учреждения и организации, имеющие филиалы и/или» заменить словами «Налогоплательщики, которые имеют», а слова «филиалов и/или» исключить.

4. В части (2) статьи 8:

в пункте b):

первое предложение дополнить в конце словами «, а также и о временном прекращении деятельности подразделений», а слово «структурных» исключить;

второе предложение исключить;

в пункте c) слова « а также обеспечивать сохранность выданных ими контрольных лент в порядке, установленном Правительством, или осуществлять денежные расчеты с использованием POS-терминалов» заменить словами «в соответствии с положениями, утвержденными Правительством, включая и Перечень видов деятельности, специфика которых позволяет осуществлять наличные денежные расчеты без применения контрольно-кассовых машин.».

5. Статья 12:

пункт 1) изложить в следующей редакции:

«1) *Роялти (периодические платежи)* – доходы, которые включают, в частности, платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за сдачу в концессию любого авторского права и/или смежных прав на литературные, художественные или научные произведения, включая кинофильмы и фильмы или ролики для телевидения или радиовещания, за использование или сдачу в концессию любого патента на изобретение, товарного знака, чертежа или модели, плана, компьютерной программы, секретной формулы или процесса, либо за использование или сдачу в концессию промышленного, коммерческого или научного оборудования, информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта;»;

в пункте 4¹) после слов «налоговых проверок» дополнить словами «, в том числе и»;

пункт 13) изложить в следующей редакции:

«13) *Зачет* - сумма, удержанная и/или предварительно уплаченная, на которую налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога.».

6. Статья 15:

в пункте а) слова «за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей,» заменить словами «крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей»;

в пункте б) цифру «0» заменить цифрами «12»;

пункт с) исключить.

7. Статью 16 изложить в следующей редакции:

«Статья 16. Налоговые зачеты

Налогоплательщик имеет право на зачет суммы, удержанной и/или предварительно уплаченной, в соответствии с положениям глав 12, 13, 14 и 15, за исключением статей 90¹ и 91.»

8. Статья 18:

дополнить двумя новыми пунктами, f) и f¹) следующего содержания:

«f) доход, связанный с неиспользуемыми резервами в соответствии с частью (16) статьи 24, частями (4) и (6) статьи 31;

f¹) количество уменьшения скидок на потери по активам, условным обязательствам и других элементов в результате улучшения их качества в течение финансового года;»;

в пункте m) слова «, за исключением уплачиваемых в пользу физических лиц-резидентов, относящиеся к налоговым периодам до 1 января 2008 года» исключить;

дополнить пунктом m¹) следующего содержания:

«m¹) дивиденды в виде акций или доли;».

9. Пункт f) статьи 19 исключить.

10. Статья 20:

в пункте b) после слов «компенсации» дополнить словами «и единовременное пособие»;

дополнить пунктом i¹) следующего содержания:

«i¹) имущество, полученное детскими домами семейного типа в качестве пожертвования;» ;

дополнить пунктами z⁹) и z¹⁰) следующего содержания:

«z⁹) доходы от переоценки основных средств и других активов;

z¹⁰) дивиденды, выплачиваемые в пользу физических лиц-резидентов за налоговые периоды до 1 января 2008 г.» .

11. Статья 22:

в части (2) слова «стоимостный базис замещающей собственности считается скорректированным стоимостным базисом заменяемой собственности» заменить словами «стоимостный базис замещающей собственности считается стоимостным базисом заменяемой собственности, увеличенным суммой понесенных затрат на покупку недвижимости, которая не покрывается из полученного дохода при вынужденной утрате собственности».

12. Статья 24:

часть (5) исключить;

в части (6) слова «или за приобретение основных средств со сроком службы более одного года» исключить;

часть (10) изложить в следующей редакции:

«(10) Разрешается вычет обычных и необходимых расходов, понесенных налогоплательщиком в течение налогового года, не подтвержденных документально в размере 0,2 процентов облагаемого дохода.» ;

Часть (16) изложить в следующей редакции:

«(16) Аудиторским обществам и аудиторам - индивидуальным предпринимателям разрешается вычет расходов в размере 15 процентов

дохода от продаж в отчетном году, относящихся к аудиту годовой финансовой отчетности и/или сводной годовой финансовой отчетности, как для формирования резервов, связанных с аудиторским риском, так и для взносов по страхованию, соответствующих договорам страхования гражданской профессиональной ответственности, заключенных согласно действующему законодательству для страхования аудиторского риска.»;

дополнить в конце частью (18) следующего содержания:

«(18) Не разрешается вычет сумм из переоценки основных средств и других активов.».

13. Статья 25:

наименование статьи дополнить в конце словами «относящихся к кредитам и займам»;

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Вычет понесенных расходов, связанных с процентными начислениями от кредитных договоров хозяйствующими субъектами, в пользу физических и юридических лиц (за исключением финансовых учреждений и организаций микрофинансирования), разрешается в пределах средневзвешенной процентной ставки по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам, на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте.

Средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным банковским сектором юридическим лицам на срок до 12 месяцев и более 12 месяцев, в разрезе молдавских леев и в иностранной валюте, устанавливается Национальным банком Молдовы и публикуется на его сайте.».

14. Статья 26:

в части (2) цифры «3000» заменить цифрами «6000»;

из второго предложения части (3) слово «содержание» исключить;

в четвертой строчке второго столбца таблицы части (8) цифры «10» заменить цифрами «12.5».

15. Статья 27:

часть (4) дополнить в конце предложением:

«Стоимостная база каждого основного средства определяется в порядке, установленном Правительством.»;

в части (5) цифры «3000» заменить цифрами «6000».

16. Статья 31:

в части (2) слова «отчислений на скидки на потери по кредитам (фонд риска)» заменить словами «скидки на потери по активам, условным обязательством и другим элементом»;

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) Финансовым учреждениям разрешается вычет скидки на потери по активам, условным обязательствам и другим элементам, вычисленным в соответствии с положением, утвержденным Национальным банком Молдовы.»;

в части (4) слово «внутренними» исключить, а после слова «положениями» дополнить словами «Национальной комиссией по финансовому рынку»;

дополнить в конце частью (6) следующего содержания:

«(6) Лизинговым компаниям разрешается вычет резервов, предназначенных для покрытия долговых обязательств, связанных с невозстановлением лизинговых платежей и начислений в размере до 5 процентов, в том числе из среднегодового взвешенного остатка долговых обязательств, связанных с лизинговыми договорами и выполняющих в совокупности следующие условия:

- 1) не являются гарантированными другим лицом;
- 2) считаются долговой обязанностью лица, которое не является аффилированным лицом налогоплательщика.».

17. Статья 33:

в части (1) цифры «8100» заменить цифрами «8640»;

в части (2) цифры «12000» заменить цифрами «12840».

18. Статья 34:

в части (1) цифры «8100» заменить цифрами «8640»;

в части (2) цифры «12000» заменить цифрами «12840»;

дополнить в конце частью (3) следующего содержания:

«(3) Положения частей (1) и (2) будут применяться с месяца, следующего за месяцем, в который возникли обстоятельства, необходимые для осуществления прав, указанных в нем.».

19. Статья 35:

в части (1) цифры «1800» заменить цифрами «1920», а цифры «8100» заменить цифрами «8640»;

часть (2):

пункт а) дополнить в конце словами «или второй степени родства по боковой линии, инвалид с детства»;

в пункте d) цифры «8100» заменить цифрами «8640»;
дополнить в конце частью (4) следующего содержания:

«(4) Освобождение на иждивенцев предоставляется с месяца, следующего за месяцем возникновения этого права в условиях соблюдения требований, предусмотренных в частях (2) и (3).».

20. Статья 36:

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) В соответствии с настоящей статьей могут вычитаться только пожертвования, сделанные в благотворительных целях или в целях спонсорской поддержки в отношении публичных органов и публичных учреждений, указанных в статье 51, некоммерческих организаций, указанных в части (1) статьи 52, а также детских домов семейного типа.»;

в части (4) после слова «инвестированием» дополнить словами «в пределах инвестированного дохода»;

21. Статью 38 дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Стоимостный базис акций не увеличивается с суммой дивидендов в форме акций, которые никоим образом не меняют долевого участия акционеров в капитале хозяйствующего субъекта и которые были распределены в налоговые периоды до 1 января 2010 года включительно.».

22. Статья 44:

пункт с) части (1) исключить;

часть (4) исключить;

дополнить в конце частью (9) следующего содержания:

«(9) Доходы и расходы при переходе от национальных стандартов бухгалтерского учета к Международным стандартам финансовой отчетности не признаны в налоговых целях.».

23. Статью 49 изложить в следующей редакции:

«Статья 49. Хозяйствующие субъекты – резиденты свободных экономических зон

Налогообложение резидентов свободных экономических зон имеет следующие особенности:

а) налог на доход резидентов, полученный от экспорта товаров (услуг), происходящих из свободных экономических зон, за пределами таможенной территории Республики Молдова взимается в размере 50 процентов от установленной в Республике Молдова ставки;

б) налог на доход от деятельности резидентов в свободной экономической зоне, за исключением указанной в пункте а), взимается в размере 75 процентов от установленной в Республике Молдова ставки;

с) резиденты, инвестировавшие в основные фонды своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоны капитал, эквивалентный не менее чем 1 миллиону долларов США, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта товаров (услуг), происходящих из свободных экономических зон, за пределы таможенной территории Республики Молдова, в течение трех лет начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций;

д) резиденты, инвестировавшие в основные фонды своих предприятий и/или в развитие инфраструктуры свободной экономической зоне капитал, эквивалентный не менее чем 5 миллионам долларов США, освобождаются от уплаты налога на доход, полученный от экспорта товаров (услуг), происходящих из свободной экономической зоны, за пределами таможенной территории Республики Молдова, в течение пяти лет, начиная с квартала, следующего за кварталом, когда был достигнут указанный объем инвестиций.».

24. Статью 49¹ исключить.

25. Статью 49² исключить.

26. Статью 52 изложить в следующей редакции:

«Статья 52. Налогообложение некоммерческих организаций

(1) К некоммерческим организациям относятся организации, зарегистрированные в соответствии с законодательством Республики Молдова.

(2) Некоммерческие организации освобождаются от уплаты подоходного налога, если они отвечают следующим требованиям:

а) зарегистрированы или созданы в соответствии с законодательством и осуществляют деятельность в соответствии с целями, изложенными в уставе, в положении или в другом документе о регистрации;

б) в уставе, в положении или в другом документе о регистрации содержится запрет на распределение средств специального назначения, других средств и доходов, полученных от уставной деятельности или собственности, между членами учредителями организации либо между сотрудниками, в том числе в процессе реорганизации и ликвидации некоммерческой организации;

с) средства специального назначения, другие средства и доходы, полученные от уставной деятельности, собственность организации, должны

быть использованы в целях, предусмотренных в уставе, положении или ином документе о регистрации;

д) не используют какую бы то ни было часть средств специального назначения, других средств и доходов от уставной деятельности или собственности для выгоды какого-либо учредителя или члена организации или любого сотрудника;

е) не поддерживают какую-либо политическую партию, избирательный блок или кандидата на любую должность в органы публичной власти и не используют какие-либо части средств специального назначения, других средств и доходов от уставной деятельности или собственности для финансирования их.

(3) Ограничения, предусмотренные подпунктом е) части (2), не распространяются на партии и другие общественно-политические организации.

(4) Право на освобождение от уплаты подоходного налога реализуется путем подачи некоммерческой организацией заявления в территориальные органы Государственной налоговой службы. Период освобождения начинается с налогового периода со дня их регистрации в соответствии с частью (2) статьи 12¹, при условии, что заявление на освобождение от подоходного налога было представлено до 31 декабря отчетного налогового года.

(5) Образец заявления об освобождении от уплаты подоходного налога разрабатывается Главной государственной налоговой инспекцией и утверждается Министерством финансов.

(6) Если не соблюдаются требования, предусмотренные частью (2), некоммерческая организация подлежит налогообложению в общем установленном порядке.

(7) Некоммерческие организации, которые используют средства специального назначения или используют собственность, другие средства и доходы от уставной деятельности в целях, не предусмотренных уставом, положением или другим документом о регистрации, начисляют и уплачивают подоходный налог по ставке, предусмотренной пунктом b) статьи 15, от суммы, использованной не по назначению.».

27. Статью 53 исключить.

28. В части (3) статьи 54 слово «гуманитарной» заменить словом «инвестиционной».

29. После статьи 54 внести новую главу 7¹ в следующей редакции:

«Глава 7¹

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ АГЕНТОВ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО СЕКТОРА

Статья 54¹. Субъекты налогообложения

(1) Субъектами налогообложения являются хозяйствующие субъекты, которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС в течение декларированного налогового периода, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей.

(2) Хозяйствующие субъекты, соответствующие положениям части (1) и которые согласно ситуации на 31 декабря предыдущего и декларированного налогового периода осуществили поставки товаров, услуг на сумму до 100000 леев, применяют налоговый режим, предусмотренный настоящей главой.

(3) Хозяйствующие субъекты, соответствующие положениям части (1) и которые согласно ситуации на 31 декабря предыдущего декларированного налогового периода осуществили поставки товаров, услуг на сумму от 100000 леев до 600000 леев, могут выбрать налоговый режим, предусмотренный настоящей главой, или общий установленный налоговый режим.

(4) Хозяйствующие субъекты, которые в течение декларированного налогового периода становятся плательщиками НДС, будут применять общий установленный налоговый режим с момента регистрации в качестве плательщика НДС.

(5) Хозяйствующие субъекты, которые в течение декларированного налогового периода аннулируются как субъекты НДС, будут применять предусмотренный налоговый режим, в соответствии с настоящей главой с момента, указанного в части (4) статьи 113.

Статья 54². Объект налогообложения

Объектом налогообложения является доход от операционной деятельности, полученный в отчетный налоговый период.

Статья 54³. Налоговая ставка

Ставка подоходного налога составляет 4% от объекта налогообложения.

Статья 54⁴. Исчисление, уплата и отчетность

(1) Исчисление налога на доход осуществляется путем применения ставки налога на доход от операционной деятельности.

(2) Исчисление налога осуществляется ежеквартально. Уплата в бюджет осуществляется в течение месяца после окончания соответствующего квартала.

(3) Отчет по подоходному налогу представляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

(4) Форма и порядок заполнения отчета утверждается Министерством финансов.».

30. Части (2) и (3) статьи 56 исключить, а часть (1) считать единственной частью.

31. Статью 64 изложить в следующей редакции:

«Статья 64. Негосударственные пенсионные фонды

Негосударственными пенсионными фондами считаются фонды, созданные и которые осуществляют деятельность в соответствии с Законом №329-XIV от 25 марта 1999 года о негосударственных пенсионных фондах.».

32. Статью 65 исключить.

33. В статье 66:

в частях (1) и (2) слова «квалифицированный» исключить;

часть (3) исключить.

34. В статье 68 слова «квалифицированного» исключить.

35. Статья 69:

в части (1) слова «Государственной налоговой службой» заменить словами «Национальной комиссией по ценным бумагам» ;

пункт b) исключить.

36. Статья 71:

в пункте e) после слова «дивиденды» дополнить словами «, в том числе дивиденды в виде акций или долевых участия»;

в пункте j) второе предложение исключить;

37. В части (5) статьи 75 после слов «трудовому договору (соглашению)» дополнить словами «или договору (соглашению) гражданского характера».

38. Статьи 79¹ и 79² исключить.

39. Статью 79³ изложить в следующей редакции:

«Статья 79³ Специальные положения о международных договорах

(1) Применение международных договоров, регулирующих налогообложение или содержащих нормы, регулирующие налогообложение, осуществляется в порядке, установленном положениями международных договоров и налогового законодательства Республики Молдова. Положения

международных договоров имеют приоритет над налоговым законодательством Республики Молдова, и если имеются разные налоговые ставки в международных договорах, и в налоговом законодательстве Республики Молдова применяются более благоприятные налоговые ставки. Для толкования положений международных договоров, заключенных Республикой Молдова и другими государствами, используются комментарии к Модельной конвенции об избежании двойного налогообложения Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

(2) Для применения положений международных договоров нерезидент обязан представить плательщику доходов, до даты его выплаты, сертификат о резидентстве, выданный компетентным органом государства его резидентства. Сертификат о резидентстве, выданный на одном из иностранных языков, представляется лицу, выплачивающему доход, в переводе на государственный язык, за исключением сертификата на английском и русском языках. Сертификат о резидентстве представляется в оригинале для каждого налогового периода, в который доход выплачивается вне зависимости от количества, регулярности выплат и вида выплаченных доходов. Если сертификат о резидентстве не был представлен для соответствующего налогового периода, применяются положения налогового законодательства Республики Молдова.

(3) Если налог удерживается у источника выплаты до представления сертификата о резидентстве, сумма налога, излишне удержанного в течение года, возвращается плательщику дохода или нерезиденту, по запросу нерезидента, в срок, установленный налоговым законодательством Республики Молдова.

(4) Заявление на возврат излишне удержанного налога должно быть выполнено и подано либо плательщиком налога - резидентом или другим лицом, уполномоченным нерезидентом. В связи с этим, заявитель действует в отношениях с налоговыми органами Республики Молдова от имени нерезидента. Возмещение излишне удержанного налога осуществляется заявителю, если заявитель не имеет задолженности перед бюджетом. Возмещение подоходного налога, удержанного при выплате доходов из источников, находящихся в Республике Молдова, не осуществляется, если доход (из которого был удержан налог) получен через постоянное представительство нерезидента. Документы, которые должны быть представлены заявителем компетентному органу для возмещения излишне удержанного налога, регламентируются Правительством.

(5) По удержанному у источника выплаты, находящемуся в Республике Молдова, налогу компетентный орган выдает нерезиденту сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова.

Форма сертификатов и перечень документов, на основании которых выдается сертификат, утверждаются Правительством.

(6) Если сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, был выдан ранее, заявление о возмещении подоходного налога, удержанного у источников, находящихся в Республике Молдова, выполняется только в случае уведомления нерезидента и компетентного органа иностранного государства об аннулировании ранее выданного сертификата, подтверждающего удержание подоходного налога.

(7) Если заявление о возмещении подоходного налога, удержанного из источников, находящихся в Республике Молдова, было исполнено ранее, сертификат о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, может быть выдан в следующих случаях:

а) сумма подоходного налога, отраженная в сертификате о подтверждении подоходного налога, уплаченного в Республике Молдова, представляет сумму подоходного налога, которая не была возмещена;

б) нерезидент возвращает ранее возмещенный подоходный налог.

(8) Если международные договоры были применены неправильно, что привело к неуплате или неполной уплате в бюджет подоходного налога, плательщик дохода – резидент, который обязан удерживать налог у источника и уплатить налог, несет ответственность в соответствии с настоящим Кодексом.».

40. Статья 80¹:

в названии статьи слова « на дивиденды « заменить словами «при распределении дивидендов»;

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Лица, указанные в статье 90, выплачивающие дивиденды своим акционерам (партнерам), в течение налогового года уплачивают как часть налога сумму, равную 12% от прибыли текущего налогового года, которая будет распределена в виде дивидендов.

в части (2) слова «данное удержание» заменить словами «данная уплата».

41. В части (2) статьи 83:

в пункте б):

в абзаце первом после слов «заработной платы» дополнить словами «, за исключением случаев, когда получен налогооблагаемый доход только из выплат, полученных в соответствии со статьей 90», а цифры «8100» заменить цифрами «8640»;

после абзаца третьего дополнить абзацем следующего содержания:

«- получен налогооблагаемый доход, который превышает сумму 25200 леев в год, только из выплат, полученных в соответствии со статьей 90.»;

в пункте с) текст «(акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью, кооперативы, арендные предприятия, государственные и муниципальные предприятия, в том числе их объединения; инвестиционные фонды и частные учреждения, действующие в области финансов, здравоохранения, образования, науки и культуры, общественных организаций, фондов, общественных - политических организаций, профсоюзов, религиозных организаций, объединения работодателей, организации адвокатов и нотариусов, в том числе их объединения, других организаций, предусмотренных законодательством)» исключить;

часть (6) изложить в следующей редакции:

(6) Если налогоплательщик юридическое лицо, постоянное представительство, организационная форма со статусом физического лица в соответствии с законодательством завершает свою деятельность в течение налогового года, его ответственное лицо обязано в 25-дневный срок со дня прекращения деятельности информировать об этом в письменной форме территориальный орган Государственной налоговой службы, и в 60-дневный срок со дня принятия решения о прекращении деятельности представить декларацию о подоходном налоге за весь годовой отчетный период, в течение которого юридическое лицо, постоянное представительство, организационная форма со статусом физического лица, в соответствии с законодательством, осуществляло предпринимательскую деятельность».

42. Статья 84:

часть (1) дополнить в конце предложением «Положения пункта b) части (1) не применяются в течение налогового 2012 года.»;

часть (3):

слова «филиалы и/или» исключить;

слова «филиалы и/или» исключить;

слова «филиала и/или» исключить.

43. Статья 88:

часть (2) дополнить в конце словами «, кроме случаев, в которых наемный работник получает право на дополнительные льготы или теряет право на какие-то льготы»;

в части (5) слова «имеет две или более характеристики, определяющие его как работника по найму» заменить словами «и/или работы», а слова «настоящей статьей» заменить словами «ставками, предусмотренными в пункте а) статьи 15».

44. В части (1) статьи 89 после слов «за исключением» дополнить словами «выполняющих в пользу».

45. Статья 90:

часть (1) становится единственной частью следующего содержания:

«(1) Каждое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, каждое представительство, согласно пункту 20) статьи 5, постоянное представительство, учреждение, организация, включая любой орган публичной власти и публичное учреждение удерживают как часть налога сумму в размере 7 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, за исключением индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, по доходам, полученным этим физическим лицом согласно статье 18. Не удерживается предварительно сумма в размере 7 процентов из выплат, осуществленных в пользу физического лица, по доходам, полученным им согласно статьям 20, 88, 89 и 90¹ и 91, а также из суммы аренды земель сельскохозяйственного назначения.»;

части (2) и (3) исключить;

46. В статье 90¹:

часть (3¹) изложить в следующей редакции:

«(3¹) Лица, указанные в статье 90, удерживают и уплачивают в бюджет налог в размере 15% с:

- дивидендов, уплачиваемых в пользу физических лиц-резидентов, включая дивиденды в форме акций или доли;

- дивидендов, включая дивиденды в форме акций или доли участия, соответствующих нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды с 2008 по 2011 годы включительно, уплачиваемых в пользу физических лиц, не занимающихся предпринимательской деятельностью;

- выведенной из уставного капитала суммы физическими лицами, не занимающимися предпринимательской деятельностью, соответствующей увеличению уставного капитала от распределения чистой прибыли и/или иных источников, определенных в собственном капитале, между акционерами (пайщиками) в налоговый период с 2010 по 2011 год включительно в соответствии с долей участия в уставном капитале.

Положения абзацев первого и второго настоящей части применяются и в случае дивидендов, предварительно выплаченных в течение налогового периода.»;

часть (3²) исключить.

47. Статью 90² исключить.

48. Статья 91:

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Лица, указанные в статье 90, удерживают и уплачивают в бюджет налог в размере:

- 12% с платежей, направленных на выплату нерезиденту соответствующих доходов, предусмотренных в статье 71, за исключением платежей, указанных в абзацах втором, третьем и четвертом настоящей части;

- 15% с дивидендов, указанных в пункте е) статьи 71, уплачиваемых в пользу физических лиц-резидентов включая дивиденды в форме акций или доли участия, соответствующие нераспределенной прибыли, полученной в налоговые периоды с 2008 по 2011 годы включительно;

- 15% с сумм, указанных в абзаце третьем части (3¹) статьи 90¹;

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Положения части (1) не распространяются на:

- а) доходы нерезидентов, связанных с деятельностью, постоянным представительством в Республике Молдова;

- б) доходы, полученные в виде заработной платы, удержания из которой осуществляются согласно статье 88.».

49. Статья 92:

в части (1) последнее предложение исключить;

в части (2) последнее предложение исключить;

в части (3) слова «подпункту а) части (2)» исключить;

50. Статья 93:

дополнить пунктами 17) и 18) следующего содержания:

«17) Потребитель – юридическое или физическое лицо, которому поставляются материальные ценности или которому оказываются услуги;

18) *Капитальные инвестиции (затраты)* – затраты, осуществленные хозяйствующими субъектами в связи с приобретением и/или созданием новых долгосрочных активов производственного назначения, которые не отражаются на результатах текущего периода, но подлежащие отнесению на увеличение стоимости долгосрочных активов.

К долгосрочным активам производственного назначения относятся активы, амортизационные отчисления по которым относятся к стоимости произведенного продукта (оказанных услуг, работ).».

51. Статья 95:

в пункте с) части (2) цифры «0,1%» заменить цифрами «0,2%».

52. Пункт b) статьи 96:

в абзаце пятом после слов «и убойном весе» дополнить текстом «являющуюся результатом осуществленных видов деятельности в соответствии с Классификатором видов экономической деятельности Молдовы (КЭДМ), 2005, секция А, раздел 01, группы 01.1- 01.3; секция В, раздел 05»;

в абзаце шестом после слов «сжиженный газ» дополнить словами «указанными в товарной позиции 2711,».

53. В части (4) статьи 97:

изменения вносятся только в тексте на государственном языке.

54. Статья 101:

в части (5) третье предложение исключить;

в части (7) второе предложение заменить текстом:

«Физические лица, импортирующие товары, стоимость которых превышает необлагаемый лимит в размере 200 евро, уплачивают НДС от облагаемой стоимости товаров (необлагаемый лимит не уменьшает облагаемую стоимость товаров).»;

дополнить частью (8) следующего содержания:

«(8) Возмещение НДС в соответствии с настоящей статьей осуществляется в счет погашения задолженностей хозяйствующих субъектов (или их кредиторов), а в противном случае в счет их будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет хозяйствующего субъекта.».

55. Статья 101¹:

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Действие настоящей статьи распространяется на субъекты налогообложения, осуществляющие, начиная с 1 января 2012 года, капитальные инвестиции (затраты), за исключением инвестиций в здания и в транспортные средства (относящиеся к товарным позициям 870321, 870322, 870323, 870324 870331, 870332, 870333), и которые зарегистрированы в качестве плательщиков НДС в соответствии со статьей 112.»;

часть (2) изложить в следующей редакции:

(2) Субъекты налогообложения, указанные в части (1), имеющие превышение суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате поставщикам при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой

НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями за поставляемые им товары, услуги, имеют право на возмещение данного превышения. Сумма, подлежащая возмещению, не может быть больше суммы НДС, уплаченной посредством банковского счета за товарно-материальные ценности, услуги, связанные с капитальными инвестициями (затратами), согласно части (1). Возврат НДС осуществляется в срок не превышающий три налогооблагаемые периоды после налогового периода, в которой осуществлены эти капитальные инвестиции (затраты). Возмещение НДС осуществляется в пределах превышения суммы НДС уплаченной или подлежащей уплате поставщикам при приобретении товарно-материальных ценностей, услуг, над суммой НДС, уплаченной или подлежащей уплате покупателями за поставляемые им товары, услуги, отраженные в декларации по НДС за последний налоговый период.»;

дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) Возмещение НДС по капитальным инвестициям, осуществленным включительно до 31 декабря 2011 года, производится в соответствии с положениями законодательства, действовавшими до указанной даты.»;

часть (3) исключить;

части (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Возмещение НДС в соответствии с настоящей статьей осуществляется в счет погашения задолженностей хозяйствующих субъектов (или их кредиторов), а в противном случае – в счет их будущих обязательств перед национальным публичным бюджетом или на банковский счет хозяйствующего субъекта.».

56. Статья 102:

в части (1) в первое предложение после слов «суммы НДС на товарно-материальные ценности, услуги, приобретаемые» вносятся слова «(включая передаваемые в рамках реализации договора комиссии)»;

часть (8) изложить в следующей редакции:

«(8) В целях подтверждения права на возмещение НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, услугам субъект налогообложения помимо деклараций НДС и регистров учета поставок и приобретений, в которых отражены операции по поставкам и приобретениям, должны иметь в наличии:

1) по поставкам товаров:

- а) договор, на основании которого был осуществлен экспорт товаров;
- б) счет-фактуру (инвойс);
- в) таможенную декларацию на экспорт товаров;

d) транспортный документ на международную перевозку товара (копия); за исключением поставок, осуществленных посредством почты;

e) подтверждение таможенных органов о достоверности осуществления поставок товаров на экспорт;

f) при поставке товаров на экспорт посредством почты дополнительно представляются:

- подтверждение адресата о получении товаров, легализованное нотариусом;

- документ, подтверждающий оплату услуг и/или накладную за оказанные услуги;

- документ, указанный в ведомости документов, приложенных к экспортной таможенной декларации, выписанный оператором почты об отправке;

- подтверждение оператора почты о получении товаров;

2) по поставкам услуг:

a) подтверждение от получателя экспортных услуг (при необходимости, представляется официальный перевод, оформленный уполномоченным переводчиком в соответствии с законом);

b) платежные документы, подтверждающие оплату услуги;

c) в случаях экспорта услуг, связанных с поставками материальных ценностей, представляются таможенная декларация и документы, подтверждающие вывоз данных материальных ценностей за пределы таможенной территории Республики Молдова;

3) по поставкам услуг по международной перевозке пассажиров (в зависимости от вида транспорта):

a) для регулярной перевозки автотранспортом – путевку, ведомость учета билетов, при осуществлении единичных перевозок – путевки, контрольные ведомости;

b) для перевозки железнодорожным транспортом – ведомость учета билетов;

c) для перевозки авиатранспортом – летное задание;

d)) для перевозки водным транспортом – коносамент;

4) по поставкам международных транспортных и экспедиционных услуг по перевозке грузов, осуществленных:

a) автотранспортом – договор или заявку, или их копию о предоставлении транспортных либо экспедиционных услуг, платежные документы, подтверждающие оплату оказанных услуг, международную

автотранспортную накладную – CMR с отметкой о прибытии товаров в место назначения и печатью таможенного органа Республики Молдова, за исключением случаев, когда транспортировка осуществляется без пересечения границ страны;

b) железнодорожным транспортом – копию железнодорожной накладной с печатями таможенного органа Республики Молдова, акты выполненных работ (услуг) за отчетный период. По экспедиторским услугам представляются акты сверки с ГП «Calea Ferată din Moldova», международная железнодорожная накладная (форма 4А) и с другими экспедиторами, участвовавшими в оказании соответствующих услуг;

c) авиатранспортом – авианакладную (Air Waybill) с отметкой о прибытии товаров в страну назначения;

d) водным транспортом – коносамент с печатью и подписью, которые подтверждают оказание услуг по международной перевозке;

5) для услуг оператора аэродрома (аэропорта), услуг по продаже билетов на международные авиарейсы, по наземному обслуживанию воздушных судов, обеспечению авиационной безопасности и аэронавигации воздушных судов международного сообщения, услуг по продаже билетов на международные автомобильные, железнодорожные и водные рейсы - документы, подтверждающие оказание перечисленных услуг и их стоимость;

b) для услуг, оказанных посредством электронных средств:

a) подтверждение цифровой подписью и подтверждение факта получения платы за соответствующие услуги (если таковая была предоставлена) или информация о денежных средствах, поступивших посредством карточек международной системы расчетов, представленной банком, на основании которой возможна идентификация зарубежного получателя;

b) при отсутствии цифровой подписи представляется подтверждение с графической подписью заказчика о получении услуг;

7) для электроэнергии, тепловой энергии и газа на экспорт:

a) подтверждение иностранного получателя о факте получения товаров;

b) таможенные декларации, документы, подтверждающие поставку электрической энергии, тепловой энергии и газа в адрес импортера;

c) подтверждение Таможенной службы по экспортным операциям, осуществленным субъектом налогообложения;

8) для услуг по международному транспорту посредством трубопроводов, электрических сетей:

a) договор, на основании которого была осуществлена транспортировка;

b) счет-фактуру (инвойс);

c) платежные документы, подтверждающие плату за оказанные услуги;

d) документы, подтверждающие осуществление поставок;

e) лицензия на право осуществления деятельности, по которой запрашивается возмещение.

9) для поставок, осуществленных производителями хлеба и хлебобулочных изделий, а также предприятиями по переработке молока и производству молочной продукции:

a) документы (налоговые накладные), подтверждающие поставки;

10) для поставок электрической энергии, тепловой энергии и горячей воды, предназначенных населению:

a) документы, подтверждающие осуществленные поставки. В случае поставки через распределительные сети от предприятий-производителей – акты сверок между распределительными сетями и производителями, в остальных случаях – другие документы учета (налоговые накладные), которые подтверждают поставки.

11) по поставкам товаров, услуг, предоставленным в соответствии с пунктом f) статьи 104, части (6) статьи 8 Закона о свободном международном порте «Giurgiulești», части (3) статьи 5 Закона о Международном свободном аэропорте «Mărculești»:

a) копию таможенной декларации о ввозе резидентом зоны товаров в свободную зону с остальной таможенной территории Республики Молдова;

b) договор на поставку;

c) копию сертификата резидента свободной зоны, которому осуществлена поставка;

d) по поставкам, облагаемым по нулевой ставке НДС:

- товаров – налоговая накладная с печатью таможенного органа на поставку, в которой пунктом назначения указана свободная экономическая зона;

- услуг – налоговая накладная, выписанная по факту оказания услуг, местом поставки которых является свободная экономическая зона.

12) по поставкам, осуществленным в рамках договоров лизинга:

a) документы (налоговые накладные), подтверждающие поставки;

b) накладные, подтверждающие передачу товара лизингополучателю;

с) налоговые накладные, подтверждающие получение лизинговых платежей.

13) по поставкам товаров и услуг, предназначенных для реализации проектов Фонда социальных инвестиций Молдовы (ФСИМ):

а) договора, заключенные между ФСИМ и экономическими агентами, осуществляющими работы на средства ФСИМ;

б) договора, заключенные между административно-территориальными единицами, агентствами по внедрению и экономическими агентами о выполнении работ, финансируемых за счет средств ФСИМ;

с) в случае заявления о возмещении НДС экономическими агентами-подрядчиками по поставкам товаров и услуг, предназначенных для реализации проектов ФСИМ, представляются договора, заключенные между экономическими агентами-подрядчиками, требующими возмещения НДС, и экономическими агентами, которые заключили договоры с ФСИМ;

д) налоговые накладные, выписанные на объемы выполненных работ, и документы, на основании которых они выписаны (акты выполненных работ и пр.);

14) по поставкам товаров в магазины duty-free:

а) договора на поставку товаров в магазин duty-free;

б) налоговые накладные на поставки, облагаемые НДС по нулевой ставке, в которых в качестве пункта назначения указан магазин duty free, с печатью Таможенной службы;

с) подтверждение Таможенной службы о ввозе товаров в магазин duty-free;

15) при осуществлении капитальных инвестиций (затрат):

а) по приобретенным на территории Республики Молдова материальным ценностям, услугам, использованным для осуществления инвестиций – налоговые накладные и документы, которые подтверждают оплату стоимости соответствующих приобретений, включая НДС;

б) по приобретенным материальным ценностям от нерезидента или юридического или физического лица – резидента, который находится на территории Республики Молдова, но не имеет налоговых отношений с ее бюджетной системой, использованным для осуществления инвестиций – документы, которые подтверждают уплату НДС Таможенной службе;

с) по полученным услугам от нерезидента или юридического и физического лица-резидента, который находится на территории Республики Молдова, но не имеет налоговых отношений с ее бюджетной системой, использованным для осуществления инвестиций – документы,

подтверждающие уплату в Государственную налоговую службу НДС по приобретению данных услуг, а также платежные документы, подтверждающие их получение;

16) при оказании экономическими агентами легкой промышленности услуг по переработке на территории страны заявителю размещения товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории:

а) договора на оказание услуг, заключенные с заявителем таможенного режима переработки товаров на таможенной территории;

б) налоговые накладные по оказанным услугам;

с) накладные, подтверждающие получение сырья и возврат переработанной продукции;

д) акт выполненных работ с указанием реквизитов договора, на основании которого они осуществлялись;

е) документы экономических агентов, подтверждающие оплату оказанных услуг.»;

57. Статья 103:

часть (1):

в пункте 8) слова «имущество предприятий, находящихся в процессе несостоятельности;» исключить;

в пункте 20) после слов «за исключением носящих рекламный и эротический характер» дополнить словами и цифрами «, относимые к товарным позициям 4901 и 4902,»;

в пункте 23):

цифры «3000» заменить цифрами «6000»;

дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Положения пункта 23) части (1) настоящей статьи применяются до 31 декабря 2012 года включительно.»;

в части (10) во втором предложении слово «данный» заменить на цифры и слово «50 евро».

58. Статья 104:

пункт б) изложить в следующей редакции:

«б) электрическая энергия, тепловая энергия и горячая вода для недвижимости жилого назначения, независимо от субъекта, на балансе у которого находится эта недвижимость;»;

в абзаце четвертом пункта с¹) изменения вносятся только в тексте на государственном языке.

59. Статья 107:

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, осуществленная комитентом комиссионеру – субъекту налогообложения НДС, представляет собой облагаемую стоимость поставки этих товаров комиссионером покупателю. Облагаемая стоимость облагаемой поставки товаров, осуществленная комитентом комиссионеру – несубъекту налогообложения НДС, представляет собой стоимость поставки этих товаров от комиссионера покупателю, уменьшенную на сумму НДС, которая была бы начислена комиссионером, в случае, если бы он был субъектом обложения НДС.»;

часть (7) изложить в следующей редакции:

«(7) Облагаемая стоимость услуги, осуществленной учредителем управления доверительному управляющему – субъекту налогообложения НДС, представляет собой облагаемую стоимость услуги, оказанной доверительным управляющим покупателю услуг. Облагаемая стоимость услуги, осуществленной учредителем управления доверительному управляющему – несубъекту налогообложения, представляет собой стоимость услуги от доверительного управляющего покупателю, уменьшенную на сумму НДС, которая была бы начислена комиссионером, в случае, если бы он был субъектом обложения НДС..».

60. Статью 112¹ исключить.

61. Статья 113:

в части (3) слова «, за исключением случаев, предусмотренных статьей 107» исключить.

62. Статью 116 в конце дополнить частью (3) следующего содержания:

«(3) Если после внесения в декларацию о НДС суммы НДС на основании полученной налоговой накладной, и вся сумма или ее часть рассматривается в соответствии с законодательством как безнадежный долг, то субъект налогообложения должен исключить из зачета сумму НДС, соответствующую непогашенной сумме безнадежного долга.».

63. Пункт 7) части (2) статьи 117 дополнить в конце подпунктом а¹) следующего содержания:

«а¹) закупочная/отпускная цена и величина общей торговой надбавки – в случае поставок социально значимых товаров».

64. Статья 117¹:

дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) По поставкам электрической энергии, тепловой энергии, горячей воды предприятиями-производителями распределительным сетям, производитель на основании информации, представленной распределительными сетями, выписывает налоговую накладную с разделением объемов, в зависимости от применяемой ставки НДС.»;

в части (4) после слов «сельскохозяйственной продукции» дополнить словами «и товаров, услуг».

в части (6) слова «после получения им налоговой накладной, выписанной комиссионером на оказанную услугу» заменить словами «при передаче товаров комиссионеру»;

в части (8) первое предложение исключить.

65. Статья 118:

в части (1) в третьем предложении слова «Отчеты по поставляемым товарам, услугам и приобретаемым товарно-материальным ценностям, услугам» заменить словами «Регистры учета приобретений и поставок товаров, услуг»;

в части (2) слова «Документация по учету приобретаемых товарно-материальных ценностей, услуг должна» заменить словами «Регистр учета приобретений товаров, услуг должен»;

пункт а) дополнить в конце словами «и /или номер и серию импортной декларации, и/или подтверждающий номер документа для импорта услуг»;

пункт б) дополнить в конце словами «и/или дату из декларации в режиме «разрешения на выпуск», и/или дату уплаты НДС на услуги и номер платежного документа».

66. Статья 123:

часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) В случае передачи подакцизных товаров с оплатой или без оплаты, в том числе в счет заработной платы, наемным работникам субъекта налогообложения, другим лицам, присвоении товаров субъектом налогообложения или членами его семьи, а также при перемещении их иным способом из акцизного помещения, уплата акцизов осуществляется в порядке, предусмотренном в части (1) настоящей статьи.»;

в части (5) в первом предложении после слов «подакцизные товары» дополнить словами «разливаются в упаковку для конечного потребления», а слова «государственная торговая марка» исключить;

в части (6) слова «государственная торговая марка» исключить;

дополнить частью (7) следующего содержания:

«(7) При изменении акцизной марки старые модели остаются в силе в течение одного года, начиная с даты введения в действие новых.»

67. Статья 123¹:

дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) На сигареты с фильтром, импортированные на таможенную территорию под таможенным режимом магазина duty-free, для которых максимальная розничная цена была задекларирована в иностранной валюте, акциз рассчитывается согласно части (1) настоящей статьи, исходя из задекларированной максимальной розничной цены, пересчитанной в леях по курсу Национального банка на дату импорта.».

68. Статья 124:

часть (1) дополнить в конце предложением:

«В случае, если таможенная стоимость товаров превышает необлагаемый лимит в 200 евро, акциз будет рассчитываться из всей таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает облагаемую стоимость товаров.»;

дополнить частью (4¹) следующего содержания:

«(4¹) Акциз не платят за конфискованное имущество, имущество без хозяина, имущество, переданное в государственную собственность с правом наследования, и сокровища;

в части (12) во втором предложении слово «указанной» заменить на цифры и слово «50 евро».

69. Статья 127:

дополнить частью (3¹) следующего содержания:

«(3¹) Упомянутая декларация в части (3) настоящей статьи представляется обязательно, используя автоматизированные методы электронной отчетности, в условиях, предусмотренных в части (2¹) статьи 187 Налогового кодекса.».

70. Главу 5 из раздела IV исключить.

71. Приложение к разделу IV:

товарные позиции 220410, 220421, пр. 220421101, 220 429, 220 430, исключить;

товарную позицию 2205 изложить в следующей редакции:

«2205	Вермуты и прочие виноградные вина с добавлением растительных или ароматических веществ	Стоимость в леях/литр абсолютного алкоголя	15 леев + 15 %»;
-------	--	--	------------------

товарную позицию 220600 изложить в следующей редакции:

«220600	Напитки прочие сброженные (например, сидр, перри или сидр грушевый, напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные	Стоимость в леях / литр абсолютного алкоголя	15 леев + 15 %»
---------	---	---	-----------------

товарную позицию 2207 изложить в следующей редакции:

«2207	Спирт этиловый неденатурированный с объемной долей этилового спирта 80% или более; этиловый спирт и прочие спирты, денатурированные, любой концентрации	Стоимость в леях / литр абсолютного алкоголя	15 леев + 15%»
-------	---	---	----------------

товарную позицию 2208 изложить в следующей редакции:

«2208	Спирт этиловый неденатурированный с объемной долей этилового спирта менее 80%, дистилляты, ликеры и прочие спиртные напитки	Стоимость в леях / литр абсолютного алкоголя	30 леев + 30%»
-------	---	---	----------------

в графе 4 товарной позиции 240210000 цифры «25» заменить цифрами «40»;
товарную позицию 240220 изложить в следующей редакции:

«240220	Сигареты, содержащие табак:		
	- с фильтром	Стоимость в леях / 1000 шт.	20 леев + 24%
	- без фильтра	1000 шт.	20 леев»

в графе 3 товарной позиции 240290000 цифры и слово «1000 единиц» заменить словами «стоимость в леях», а в графе 4, цифры и слово «10,80 леев» заменить цифрами «40%»;

в графе 4 товарной позиции 270710100 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 270720100 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 270730100 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 270750 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 270900100 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 271011110-271019290 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 271019310-271019490 цифры «1125» заменить цифрами «1200»;

после товарной позиции 271019310-271019490, дополнить товарными позициями следующего содержания:

«2711 12	Пропан	тонна	1800 леев
2711 13	Бутан	тонна	1800 леев
2711 14 000	Этилен, пропилен, бутилен и бутадиен	тонна	1800 леев
2711 19 000	Прочие	тонна	1800 леев»;

в графе 4 товарной позиции 290110000 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 290124100 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 290129000 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 290211000 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 290219 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции пр.290220000 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 290230000 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 290244000 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 290290900 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 290511000-290513000 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 290514 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 290516 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции пр.290519000 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 2909 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 381400900 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 381700500 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

в графе 4 товарной позиции 381700800 цифры «2700» заменить цифрами «2885»;

товарные позиции 701322, 701333, 701341, 701391, пр.701890900, пр.702000800 исключить;

в графе 4 товарной позиции 870321 цифры «0,34» заменить цифрами «0,50»;

в графе 4 товарной позиции 870322 цифры «0,45» заменить цифрами «0,75»;

в графе 4 товарной позиции 870323 цифры «0,68» заменить цифрами «1,00» и цифры «1,13» заменить цифрами «1,75»;

в графе 4 товарной позиции 870331 цифры «0,45» заменить цифрами «0,75»;

в графе 4 товарной позиции 870332 цифры «1,13» заменить цифрами «1,75»;

товарные позиции пр.940510500, пр.940520500, пр.940550000 и пр.940591 исключить;

примечания к приложению к разделу IV:

в пунктах 1 и 2 слова «государственная торговая марка» исключить;

пункт 8 исключить.

72.Статья 129:

в пункте 3) второе предложение исключить;

пункт 4) изложить в следующей редакции:

«4) *Налоговый служащий* – должностное лицо, согласно положениями закона «О государственной должности и статусе государственного служащего», занимающее оплачиваемую должность в налоговом органе. Понятие «налоговый служащий» тождественно понятиям «государственный служащий», «должностное лицо налогового органа», «должностное лицо Государственной налоговой службы», используемые в настоящем кодексе и Законе №158-XVI от 4 июля 2008 г. «О государственной должности и статусе государственного служащего.»;

дополнить пунктом 5¹) следующего содержания:

«(5¹) Свидетель – лицо, обладающее полной дееспособностью, не заинтересованное в совершении исполнительных действий и не находящееся с участниками исполнительный процедуры в родственных отношениях до четвертой степени родства, отношениях подчинения и не подлежащее контролю с их стороны.»;

пункт 13) дополнить в конце предложением:

«Налоговое обязательство, которое является предметом соглашения заключенного договора в соответствии со статьей 180, становится недоимкой после истечения дополнительного срока на основании данного договора. Неоплаченная сумма налогового обязательства в размере до 100 леев, в том числе, не считается недоимкой перед публичным бюджетом в следующих целях:

- а) пользователям на 50-процентное уменьшение штрафов за совершение налогового нарушения;
- б) непредставления и/или аннулирования распоряжений о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, изданных для обеспечения сбора недоимки;
- с) подтверждения отсутствия недоимки перед бюджетом экономическими агентами.».

73. В пункте d) части (5) статьи 131 слова «исполнительным бюро Исполнительного департамента» заменить словами «судебным исполнителям».

74.Статья 132:

дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) Государственная налоговая служба независимо осуществляет налоговое администрирование. Ни одно физическое или юридическое лицо не может обязать налоговые органы выполнить или приостановить действия по налоговому администрированию.».

75.Статья 133:

часть (1):

дополнить пунктами d¹), d²), d³) следующего содержания:

«d¹) организует бесплатное обеспечение налогоплательщиков бланками налоговой отчетности, а за плату – бланками налоговых накладных;

d²) печатывает контрольно-кассовые машины налогоплательщиков, ведет их учет, осуществляет контроль за использованием контрольно-кассовых машин в расчетах наличными и обеспечением сохранности чеков, выданных контрольно-кассовыми машинами;

d³) осуществляет проверку программного обеспечения, установленного в контрольно-кассовых машинах, изъятых у налогоплательщиков»;

дополнить пунктом e¹) следующего содержания:

«e¹) обеспечивает налоговое администрирование крупных налогоплательщиков»;

пункт f) дополнить в конце словами «, и проверяют правильность действий и процедуры присоединения и отчетности, указанные в части (3¹) статьи 197 и части (2²) статьи 229 настоящего Кодекса, осуществленные судебным исполнителем»;

в пункте h¹) слова и цифры «положений статьи 225» заменить словами «косвенных методов и источников.»;

дополнить пунктом m¹) следующего содержания:

«m¹) устанавливает критерии отбора и утверждает список крупных налогоплательщиков.»;

часть (2):

дополнить пунктом d¹) следующего содержания:

«d¹) выносят решения по делу о налоговом нарушении, установленном в ходе применения косвенных методов и источников»;

в пункте h) слова «/неиспользования их налогоплательщиками при осуществлении наличных расчетов» заменить словами «контрольно-кассовых машин при осуществлении наличных расчетов и обеспечения сохранности контрольных чеков, выданных ими.».

76.Статья 134:

часть (1):

в пункте а) после слов «другие лица соблюдают налоговый закон» дополнить словами «в процессе налогового контроля выполнять контрольную закупку»;

дополнить пунктом d¹) следующего содержания:

«d¹) уполномоченное ответственное лицо Государственной налоговой службы вправе:

- входить и/или контролировать любое место, здание, помещение (кроме используемых исключительно в качестве жилья), контролировать любые транспортные средства в помещении или на дороге, а также товары, находящиеся в них, контролировать любые отчеты, бухгалтерские документы, в том числе транспортные, которые, по мнению этих лиц, используются в сделках с товарами, подлежащими обложению акцизами. Эти действия осуществляются в рабочее время органа, который проводит налоговый контроль, и/или налогоплательщика;

- контролировать жилые помещения только с разрешения прокурора или с последующего уведомления этого в течение 24 часов в случае, когда есть обоснованное подозрение, что допускается нарушение при уплате акцизов, или что в месте, здании, помещении, транспортном средстве находятся товары, подлежащие обложению акцизами, но для которых акциз не был уплачен;

- арестовывать товары, подлежащие обложению акцизами, транспортные средства, в которых были выявлены подакцизные товары, и которые находятся в распоряжении и используются юридическим или физическим лицом, если это лицо не может представить доказательства об уплате акцизов. В этом случае должностное ответственное лицо обязано выдавать письменное уведомление об аресте, которое должно содержать подробное описание товаров или транспортного средства, место и время ареста. Если лицо, чьи товары или транспортное средство были арестованы, не уплачивает акцизы в 20-дневный срок с момента ареста, акцизы выплачиваются в принудительном порядке в соответствии с налоговым законодательством;

- арестовывать товары, подлежащие обложению акцизами, транспортные средства, в которых были выявлены подакцизные товары, если эти товары маркированы акцизными марками, которые представляют явные признаки подделки, обнаруженные после осмотра специальными устройствами для проверки их достоверности. В этом случае ответственное должностное лицо обязано выдавать письменное уведомление об аресте, которое должно содержать подробное описание товаров или транспортного средства, место и время ареста. В последующем налоговый орган передает арестованный товар уполномоченному органу для осуществления научно-технической экспертизы.»;

дополнить пунктом g¹) следующего содержания

«g¹) изъять у налогоплательщика применяемые им при наличных денежных расчетах контрольно-кассовые машины в целях проверки софтов,

установленных в данных контрольно-кассовых машинах, составив при этом протокол в соответствии с требованиями статьи 145.».

77. В пункте h) статьи 136 после слов «назначение справки» дополнить словами «в случаях, установленных законодательством, или по требованию органов и законодательно уполномоченных публичных органов,».

78. Статья 145:

название статьи в конце дополнить словами «и/или контрольно-кассовых машин», а части (1) – (6) после слов «документы/документов» дополнить словами «и/или контрольно-кассовой машины/машин»;

пункт d) части (4) дополнить словами «регистрационный номер контрольно-кассовых машин»;

дополнить частью (7) следующего содержания:

«(7) Изъятые контрольно-кассовые машины после проверки программного обеспечения, установленного в них, возвращаются лицу, у которого они были изъяты, или в его отсутствие лицу, которое заменяет его.».

79. Статья 146:

части (2) (3) (4) изложить в следующей редакции:

«(2) Налоговые посты могут быть стационарными, передвижными и электронными. Стационарный налоговый пост располагается в установленном и специально оборудованном месте, где он осуществляет свои полномочия. Передвижной налоговый пост, обеспеченный специальными техническими средствами, в том числе транспортными, перемещается, по необходимости, в радиусе контрольного сектора. Электронный налоговый пост является решением информационно-технической передачи и хранения в электронном виде информации, которая может быть прямо или косвенно использована для определения налоговых обязательств.

(3) Стационарный налоговый пост или передвижной налоговый пост как минимум состоит из одного налогового служащего и, в зависимости от обстоятельств и порядка осуществления контроля, из сотрудников органов внутренних дел или других органов. Электронный налоговый пост состоит из технического решения передачи информации в электронном виде с использованием сетей связи от налогоплательщика к информационной системе Государственной налоговой службы.

(4) Главная государственная налоговая инспекция совместно с компетентными органами, если есть необходимость, принимает решение об учреждении налоговых постов, устанавливает их вид и место расположения, а в случае создания электронного налогового поста – технологию

электронного сообщения и утверждает положение об их деятельности. В случае создания налоговых постов в общественных местах, решение согласовывается с исполнительным органом местного публичного управления. В случае создания налоговых постов на территории хозяйствующего субъекта, последний обязан обеспечить его сотрудникам доступ и условия, необходимые для осуществления ими своих полномочий, и технические условия – для установки электронного оборудования для сообщения при установке электронного налогового поста.».

80. Статья 148:

в части (1):

в первом предложении слова «Законом о государственной службе» заменить словами «Законом № 158-XVI от 4 июля 2008 года о государственной должности и статусе государственного служащего»;

во втором предложении слова «о государственной службе» заменить словами «о государственной должности и статусе государственного служащего»;

в части (2) слова «Закон о государственной службе» заменить словами «Законом № 158-XVI от 4 июля 2008 года о государственной должности и статусе государственного служащего»;

дополнить частью (5¹) следующего содержания:

«(5¹) Налоговый служащий Государственной налоговой службы, независимо от подразделения, в котором работают, занимают государственную должность налогового инспектора.»;

в части (6) слова «увольнение» заменить словами «освобождение, увольнение».

81.Статья 149:

часть (1) изложить в следующей редакции:

«(1) Для государственных служащих Государственной налоговой службы устанавливаются классные чины, предусмотренные законом «О государственной должности и статусе государственного служащего

Часть (2) статьи 149 изложить в следующей редакции:

«(2) Классные чины налоговых служащих, ранее работающих в Государственной Налоговой Службе, приравниваются приравниваются:

Классные чины присвоенные налоговым служащим	Классные чины предусмотренные законом №158-XVI от 4 июля 2008 о государственной должности и статусе государственного служащего
Главный государственный советник Налоговой службы	Государственный советник Республики Молдова I класса

Государственный советник I, II или III класса Налоговой службы	Государственный советник I, II или III класса
инспектор I, II или III класса Налоговой службы	Советник I, II или III класса

часть 3) исключить.

82.Статья 151:

в части (1) после слов «Закону об охране труда» дополнить словами «Закону о государственной должности и статусе государственного служащего».

83. Часть (8) статьи 161 изложить в следующей редакции:

«(8) При принятии решения об изменении основного месторасположения и/или о создании подразделения, налогоплательщик в течение 30 дней со дня получения права собственности (владение, наем) информирует налоговый орган об изменении своего местонахождения и/или представляет первоначальные сведения, а затем и изменения о местонахождении своего подразделения, а также и о временном приостановлении деятельности подразделений.».

84. В пункте а) части (1) статьи 162 слова «нотариус, индивидуальное бюро, либо ассоциированному адвокатскому бюро» заменить словами «государственный нотариус, кабинету адвоката, лица, занимающимся частной детективной деятельностью и безопасностью, судебный исполнитель, индивидуальное бюро посредника, бюро ассоциации посредников».

85. В пункте d) части (4) статьи 164 слова «нотариуса, индивидуального или ассоциированного адвокатского бюро» заменить словами «государственный нотариус, ассоциации нотариусов, кабинет адвоката, бюро ассоциированных адвокатов, ассоциации адвокатов, лица занимающихся частной детективной деятельностью и безопасностью, судебный исполнитель, бюро ассоциированных судебных исполнителей, индивидуальное бюро посредника, бюро ассоциации посредников».

~~90.~~86. Статья 167:

в части (1) слова «в течение двух рабочих дней сообщить территориальному налоговому органу, в котором владелец счета состоит на налоговом учете» заменить словами «в тот же день сообщить налоговому органу через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями»;

в части (2) по всему тексту после слово «документ» дополнить словами «электронный », а слова «почта или через специальный курьер» заменить словами «через автоматизированную информационную систему

электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями»;

часть (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Финансовые учреждения в тот же день сообщают налоговому органу через автоматизированную информационную систему электронного документооборота между Государственной налоговой службой и финансовыми учреждениями об изменении или закрытии банковского счета (за исключением кредитных и ссудных счетов, и временных депозитов (накопление финансовых средств для формирования или увеличения социального капитала), а также казначейских счетов доходов).».

87. Пункт б) части (1) статьи 168 изложить в следующей редакции:

«б) при ликвидации, реорганизации или прекращении деятельности юридического лица, предприятия со статусом физического лица, государственного нотариуса, ассоциации нотариусов, кабинета адвоката, бюро ассоциированных адвокатов, ассоциации адвокатов, лиц, занимающихся частной детективной деятельностью и безопасностью, судебного исполнителя, бюро ассоциированных судебных исполнителей, индивидуального бюро посредника, бюро объединенных посредников;».

88. В части (1) статьи 174¹ после слов «юридического лица» дополнить словами «и физического, лиц, которые занимаются предпринимательской деятельностью.».

89. Статью 175 дополнить частью (8) следующего содержания:

«(8) С целью подтверждения отсутствия недоимки перед бюджетом, с целью использования права на 50% уменьшение размера штрафа по налоговому нарушению, с целью аннулирования распоряжения о приостановлении операций по банковскому счету налогоплательщика, изданного для обеспечения получения недоимки, а также в случаях допущения ошибок при оформлении платежных документов считаются погашенными суммы налогов, сборов, других платежей, пеней и /или штрафов, соответственно которым на дату рассмотрения личного обобщенного счета налогоплательщика платежные документы казначейства по погашению налоговых обязательств путем компенсации были оформлены и представлены соответствующему органу для исполнения.».

90. Статья 176:

часть (1) в конце дополнить предложением «Срок, указанный в статье 175, приостанавливается, если налогоплательщик, запрашивающий возврата переплаченной суммы и суммы, которая по закону подлежит возврату, обвиняется в совершении преступления посредством экономических сделок, которые привели к возникновению права на возмещение сумм налогов и/или сборов до окончательного расчета налогоплательщика.»;

дополнить статьей (2¹) следующего содержания:

«(2¹) Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, будут подавать заявление о возврате переплаты подоходного налога начиная с 1 апреля года, следующего за отчетным годом, в котором была выявлена сумма переплаты, за исключением случая, когда физическое лицо намерено изменить свое постоянное место жительства в Республике Молдова.»;

в части (3) цифры «37» заменить цифрами «45»;

дополнить в конце предложением «На период приостановления срока в соответствии с частью (1) проценты не начисляются.».

91.Статья 180:

часть (3):

дополнить пунктом b¹) следующего содержания:

«b¹) пользы от личных освобождений, предусмотренных в части (2) статьи 33;»;

часть (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Отсрочка или рассрочка предоставляется при условии погашения текущих налоговых обязательств в период действия отсрочки или рассрочки.»;

часть (8) дополнить в конце словами «относительно налогового обязательства, которое является объектом договора.».

92.Статья 188:

в части (2) последнее предложение исключить;

часть (4):

пункт а) исключить;

пункт b) изложить в следующей редакции:

«b) после принятия письменного решения руководством налогового органа, осуществляющего контроль, о начале налогового контроля, целью которого является представленный с ошибками или с исправлениями налоговый отчет;».

93.Статья 189:

в части (1) слова «, за исключением камерального налогового контроля» исключить;

дополнить частью (3) следующего содержания:

«(3) Действия, предусмотренные в части (1), могут быть применены к физическим лицам, гражданам Республики Молдова, которые не занимаются

предпринимательской деятельностью, в ходе использования косвенных методов оценок в соответствии с порядком, установленным в главе 11¹».

94. В части (4) статьи 191 слово «Правительством» заменить словами «Министерством финансов».

95. Статью 195 изложить в следующей редакции:

«Статья 195. Органы, уполномоченные принудительно исполнять налоговое обязательство

(1) Принудительное исполнение налогового обязательства осуществляется налоговым органом в соответствии с действующим законодательством.

(2) Принудительное исполнение налогового обязательства, исчисленное службой по сбору местных налогов и сборов, осуществляется совместно с налоговым органом в соответствии с действующим законодательством.».

96. Часть (5) статьи 196 дополнить в конце словами «, которая имеет значение исполнительного документа».

97. Статья 197:

в части (1) после слов «инкассовое поручение» дополнить словами «которое имеет значение исполнительного документа»;

в части (2) слово «операционного» заменить словом «рабочего»;

дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) Если в день получения инкассового поручения о взыскании денежных средств с банковских счетов налогоплательщика или до этого были представлены другие исполнительные документы и/или в тот же день были представлены другие инкассовые поручения на тот же банковский счет/счета, выданные законно уполномоченным органом, и имеющиеся денежные средства на этих счетах не являются достаточными для полного исполнения указанного(ых) инкассового(ых) поручения(й) и исполнительного(ых) документа(ов), финансовое учреждение (его отделение или филиал) в тот же день возвращает эти документы (инкассовое поручение и исполнительный документ) первому судебному исполнителю эмитента для взыскания и распределения денежных средств в порядке удовлетворения требований согласно процедуре, установленной в Исполнительном кодексе. В тот же день финансовое учреждение (его отделение или филиал) информирует в письменной форме и/или путем других законных методов налоговый орган о существовании других инкассовых поручений и/или исполнительных документов и о возвращении этих документов соответствующему судебному исполнителю.»;

в части (3) после слов «налогового обязательства» дополнить словами «и нет случаев, указанных в части (2¹) настоящей статьи»;

дополнить частями (3¹), (3²) и (3³) следующего содержания:

«(3¹) Для случаев, предусмотренных частью (2¹) настоящей статьи, применяются по аналогии положения статьи 92 Исполнительного кодекса.

(3²) После присоединения, осуществленного в соответствии с процедурой, установленной в части (3¹) настоящей статьи, и по истечении присоединительного срока, установленного статьей 92 Исполнительного кодекса, судебный исполнитель в течение трех дней информирует налоговый орган о всех действиях и документах, которые должны быть или были сделаны по этому поводу, особенно то, что касается степени приоритета конкурирующих требований по имеющимся денежным средствам на счета должника, которые вовлечены в соответствующую исполнительную процедуру, требует извещения налогового органа на этот счет.

(3³) Распределение сумм, взысканных со счетов должника (в ситуациях, когда существуют и государственные долговые обязательства), будет осуществляться в соответствии с положениями действующего закона и только на основании положительного извещения налогового органа.

В случае получения отказа о порядке распределения сумм, последующие документы в данной ситуации будут считаться недействительными, и судебный исполнитель будет обязан соблюдать предписания о порядке распределения сумм, указанных налоговым органом, исходя из положений действующего законодательства.».

98. Часть (7) статьи 199 изложить в следующей редакции:

«(7) Имущество, арестованное налоговым органом, взыскивается в соответствии с действующим законодательством.».

99. Статья 200:

в части (1) после слова «имущество» дополнить словами «собственность» ;

в часть (4) после слова «пользование» дополнить словами «, а также документы, подтверждающие право собственности на имущество»;

часть (6):

в пункте с) слова «гражданскому процессуальному законодательству» заменить словами «Исполнительному кодексу»;

дополнить частью (16¹) в следующей редакции:

«(16¹) В случае ареста недвижимого имущества, налоговый орган вручает в тот же или в следующий день копию акта об аресте и решение о

принудительном исполнении налоговых обязательств территориальным кадастровым органом с целью уведомления о применении ареста.».

100. Дополнить статьей 201¹ следующего содержания:

**«Статья 201¹. Принудительное исполнение в отношении
несобранной сельскохозяйственной продукции
(будущей)**

(1) Налоговый орган вправе арестовать несобранную сельскохозяйственную продукцию, за исключением той, которая предусмотрена в пункте а) части (6) статьи 200.

(2) Наложение ареста не освобождает налогоплательщика от культивирования, уборки и/или хранения продукции.».

101. Статья 202:

часть (1):

пункт g) дополнить в конце словами «с возмещением до подписания договора расходов, связанных с принудительным исполнением, понесенных до подписания договора.»;

дополнить в конце пунктом h) следующего содержания:

«h) вынесения определения/решения судебной инстанцией.».

102. Статья 203:

в части (3) слова «Главная государственная налоговая инспекция» заменить словами «территориальная государственная налоговая инспекция, а в случае, когда имущество было арестовано Главной государственной налоговой инспекцией, уполномоченное подразделение»;

часть (5) дополнить в конце следующим предложением:

«В случае, когда стороны не достигли взаимного согласия о цене реализации имущества, участнику возвращается задаток.»;

часть (8) изложить в следующей редакции:

«(8) Реализация арестованных ценных бумаг осуществляется фондовой биржей в порядке, установленном Национальной комиссией по финансовому рынку. В этом случае налоговые органы передают фондовой бирже документы, касающиеся арестованных ценных бумаг, а Фондовая биржа организует продажу.»;

в части (13) слова «налоговым органом» исключить.

103. Статья 204:

в части (1) после слов «купли-продажи» дополнить словами «и оплаты всей стоимости участка»;

в части (2) третье предложение исключить.

104. В части (2) статьи 206 слово «Правительством» заменить словами «Министерством финансов».

105. Статья 208:

в части (1) слова «Главную государственную налоговую инспекцию» заменить словами «территориальные государственные налоговые органы, а в случае, когда имущество было арестовано Главной государственной налоговой инспекцией - уполномоченное подразделение.»;

в части (3) слова «имеющие лицензию на соответствующий вид деятельности» исключить, а слова «Главной государственной налоговой инспекцией» заменить словами «территориальными налоговыми государственными органами, а в случае, когда имущество было арестовано Главной государственной налоговой инспекцией, - уполномоченное подразделение»;

в части (4) слово «устанавливает» заменить словом «утверждает», а слова «и формирует лоты из имущества, подлежащего реализации на аукционе» заменить словами «,подлежащего реализации на аукционе.».

106. Дополнить статьей 223¹ следующего содержания:

«Статья 223¹. Контрольная закупка

(1) Контрольная закупка – способ проверки, выраженный в искусственном создании налоговым служащим ситуации, касающейся приобретения материальных ценностей, осуществления заказа на выполнение работ или оказания услуг, не имея цели их приобретения (использования) или реализации. Контрольная закупка может быть произведена как в национальной, так и в иностранной валюте.

(2) О контрольной закупке налогоплательщик информируется (представитель налогоплательщика в лице продавца, кассира или иного ответственного лица, уполномоченного действовать от имени налогоплательщика для реализации материальных ценностей, приема заказов по выполнению работ и оказанию услуг исходит из ситуации или подтверждающих документов) после ее проведения.

(3) Денежные средства, включая иностранную валюту, полученные от продажи материальных ценностей, приема заказов на выполнение работ и оказание услуг, подлежат возврату налоговому служащему, который произвел контрольную закупку. Материальные ценности возвращаются налогоплательщику.».

107. Часть (2) статьи 225 дополнить пунктами m¹) и m²) следующего содержания:

«m¹) показатели счетчиков учета элементов затрат и расходов;

m²) нормативную мощность оборудования для производства/переработки ;».

108. Раздел V дополнить главой 11¹ следующего содержания:

«Глава 11¹

МЕТОДЫ КОСВЕННЫХ ОЦЕНОК НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Статья 226¹. Понятия

Для целей настоящей главы используются следующие термины:

1) *методы косвенных оценок* – методы определения налогооблагаемого дохода посредством анализа налоговой ситуации физического лица, используя информацию более широкого диапазона источников, чем налоговые отчеты соответствующего лица;

2) *косвенные источники информации* – любой источник, способный представить документы, информацию, объяснения и/или другие доказательства, касающиеся физического лица, подлежащего проверке, и/или подобных ситуаций, произошедших в сходных условиях, значимых для оценки налогооблагаемого дохода косвенными методами;

3) *налоговая ситуация* – реальное налоговое положение физического лица за проверенный период, которое выражается в совокупности количественных, качественных характеристик и/или стоимостных элементов, перечисленных в части (9) статьи 6 настоящего Кодекса, и в отношениях с национальным публичным бюджетом;

4) *оцененный налогооблагаемый доход* – доход, оцененный (результат) с помощью косвенных методов оценки;

5) *ценная бумага* – финансовый документ, удостоверяющий имущественные или неимущественные права одного лица относительно другого лица, которые не могут быть реализованы или переданы без предоставления этого финансового документа и внесения соответствующей записи в регистр владельцев именных ценных бумаг или в отчетные документы именного владельца этих бумаг;

6) *денежные средства* – денежная сумма в национальной валюте и/или иностранной валюте, имеющаяся в наличии на счетах в национальных финансовых учреждениях и за рубежом, и/или выданные для пользования другим физическим и/или юридическим лицам;

7) *транспортные средства* – любые средства, предусмотренные для транспортировки грузов и пассажиров всеми возможными способами, в том числе транспортными средствами, используемыми для спорта и отдыха;

8) *недвижимость* – имущество, которое соответствует характеристикам, изложенным в пункте 2) статьи 276 настоящего Кодекса;

9) *индивидуальные расходы* - платежи по закупке товаров, работ и/или услуг для текущего потребления и/или на длительный срок, для личных или иных целей, за исключением пунктов 5) - 8) настоящей статьи.

Статья 226². Срок исковой давности для определения оцененного налогооблагаемого дохода

Срок исковой давности для определения оцененного налогооблагаемого дохода физического лица не должен превышать срок, предусмотренный в части (1) статьи 264.

Статья 226³. Субъекты оценки косвенными методами

Субъектами оценки являются физические лица резиденты, граждане Республики Молдова, которые не осуществляют предпринимательской деятельности и которые:

– в течение одного налогового года получают имущество (недвижимость, ценные бумаги, транспортные средства, деньги), размер которого в совокупности превышает сумму в 1 млн.леев, за исключением физических лиц собственников недвижимости, которые начали строительство до 1 января 2012 г., но регистрация в кадастровом органе была осуществлена после этой даты;

– в течение одного налогового года осуществили другие личные расходы, отличные от указанных выше, которые превышают сумму в 300 тыс.леев.

Статья 226⁴. Объект оценки косвенными методами

Объектом оценки являются любые доходы, полученные физическим лицом из источников дохода, облагаемые налогом, предусмотренным статьей 18 настоящего Кодекса.

Статья 226⁵. Метод налогообложения

Налогообложение определенного облагаемого дохода производится в общеустановленном налоговым законодательством порядке для налогообложения доходов физических лиц.

Статья 226⁶. Косвенные методы оценки

(1) Налоговый орган вправе использовать следующие косвенные методы оценки налогооблагаемых доходов:

- метод расходов;
- метод денежного потока;
- метод собственности;

- другие косвенные методы, используемые в международной практике.

(2) Отбор косвенных методов оценки налогооблагаемого дохода производится в зависимости от ситуации, источников информации, обнаруженных записей и/или полученных документов.

(3) Использование косвенных методов осуществляется по отдельности или в совокупности, в зависимости от сложности, трудности, источников информации и от периода проверки.

(4) Для определения оцененного налогооблагаемого дохода необходимо учитывать денежные средства, задекларированные в соответствии со статьей 226⁷, и необлагаемые доходы, согласно статье 20, полученные после 1 января 2012 года. Одновременно, при определении оцененного налогооблагаемого дохода, доходы, полученные физическими лицами за пределами Республики Молдова, в том числе те, которые переданы родственникам до третьей степени родства по прямой линии, будут считаться необлагаемыми налогом при условии, что:

а) документально подтверждаются таможенной декларацией, документами, подтверждающими банковский перевод, и другими документами, подтверждающими их законное происхождение в стране после 1 января 2012 года;

б) представляется налоговому органу подтверждение о степени родства.

(5) В отступление от положений части (4), не считаются необлагаемыми доходы физических лиц, предусмотренные пунктом с) статьи 14, и/или полученные от деятельности в Республике Молдова.

(6) Для субъектов оценки, которые не обязаны подавать декларацию в соответствии со статьей 226⁷, при определении оцененного налогооблагаемого дохода необходимо учитывать доходы, полученные до 1 января 2012 года на сумму, не превышающую 300 тыс.леев.

(7) Обязательство по представлению доказательств о не налогооблагаемом характере дохода, оцененного налоговым органом путем косвенных методов оценки, возлагается на физическое лицо, подлежащее налоговой проверке.

(8) Дополнительный расчет подоходного налога в бюджет осуществляется на основании положительной разницы между подоходным налогом, определенным из оцененного налогооблагаемого дохода, и подоходным налогом, задекларированным физическим лицом.

Статья 226⁷. Декларирование имеющихся денежных средств

(1) Физические лица, граждане Республики Молдова, не занимающиеся предпринимательской деятельностью и на 1 января 2012 года

имеющие денежные средства в сумме, превышающей 300 тыс. леев, обязаны представить в территориальную налоговую инспекцию по месту прописки в срок до 31 марта 2012 года декларацию о имеющихся денежных средствах. В случае, если задекларированная сумма превышает 1 млн. леев, физические лица обязаны приложить к декларации документы, подтверждающие происхождение декларированных сумм.

(2) Форма декларации и порядок ее заполнения будут утверждены Министерством финансов.

(3) Задекларированные суммы в соответствии с частью (1) настоящей статьи принимаются во внимание при определении налогооблагаемого дохода в качестве доходов, полученных в период до 1 января 2012 года. Физические лица, не представившие декларацию в соответствии с частью (1) настоящей статьи, не вправе аргументировать доходы, полученные до 1 января 2012 года.

Статья 226⁸. Метод расходов

(1) Метод расходов предусматривает сравнение личных расходов, осуществленных физическим лицом, с задекларированными доходами в течение периода налоговой проверки.

(2) Положительная разница между личными расходами и задекларированными доходами составляет незадекларированный доход.

Статья 226⁹. Метод денежного потока

(1) Метод денежного потока заключается в сопоставлении поступления и снятия сумм на/с банковского счета, а также поступления и снятия денежных средств наличными с источниками доходов и их использованием.

(2) Положительная разница между, с одной стороны, поступлениями денежных средств на банковские счета и/или использованными для оплаты наличными средствами, и с другой стороны, задекларированными доходами составляет незадекларированный доход.

Статья 226¹⁰. Метод собственности

(1) Метод собственности позволяет установить оцененный налогооблагаемый доход посредством анализа увеличения, соответственно, снижения собственности физического лица, подлежащей налоговой проверке.

(2) Увеличение или уменьшение стоимости собственности определяется путем сравнения стоимости собственности на начало и окончание периода.

(3) Основанием для определения незадекларированного дохода является положительная разница между стоимостью увеличения или уменьшения собственности и задекларированным доходом, за исключением тех случаев, когда законом предусмотрено иное.

Статья 226¹¹. Косвенные источники информации

(1) В целях определения оцененного налогооблагаемого дохода могут быть использованы следующие косвенные источники:

а) информация из финансовых учреждений (отделений или их филиалов), нотариальных бюро, таможенных органов, правоохранительных органов, фондовых бирж и/или из других государственных органов о сделках и подобных операциях, осуществленных физическим лицом, и данных о нем, а также о подобных сделках и операциях, осуществленных другими физическими лицами в аналогичных обстоятельствах;

б) информация, имеющаяся у физических и юридических лиц о товарах, работах, услугах и денежных средствах, проданных и/или переданных бесплатно, касающаяся денежных средств или товаров, приобретенных и/или полученных физическим лицом, подлежит налоговой проверке;

в) записи на бумажных и/или электронных носителях, которые содержат информацию, относящуюся к некоторым совершенным операциям и сделкам, но стоимость которых не отражена в налоговых отчетах физического лица;

г) информация, имеющаяся в информационной системе Главной государственной налоговой службы;

д) информация и/или другие доказательства, полученные налоговым органом путем использования специальных средств, а также в результате проведения анализов, измерений, сопоставлений, исследований;

е) другие документы, информации, объяснения и/или другие доказательства, полученные как от третьих лиц, так и от проверяемого физического лица;

(2) Во исполнение положений настоящей главы нижеперечисленные физические и/или юридические лица представляют Главной государственной налоговой инспекции в сроки и в порядке, установленные в заключенном взаимном договоре, следующую информацию:

1) Центр государственных информационных ресурсов «Registru»:

- информацию о персональных данных;
- информацию о документировании транспортных средств, в том числе и переданных владельцами в пользование за оплату или безвозмездно.

2) Финансовые учреждения – информацию о всех видах открытых банковских счетов, в том числе обороты (движения) по этим счетам.

3) Пограничная служба – информацию о лицах, которые пересекают государственную границу.

4) Туристические агентства – информацию о купленных туристических путевках.

5) Нотариусы:

- информацию о договорах купли-продажи, обмена, аренды недвижимости и ценных бумаг;

- информацию о договорах займа и пожертвований;

- другие договора на капитальные активы.

6) Страховые компании – информацию по договорам страхования недвижимого имущества, транспортных средств, предметов роскоши (украшения), ценные произведения искусства и антиквариат.

7) Независимые регистраторы ценных бумаг – информацию о владельцах ценных бумаг.

8) Национальный банк Молдовы – информацию о лицах, которые получили разрешение на открытие за рубежом банковских счетов, а также отчеты по открытым за рубежом банковским счетам, представленные их владельцами в соответствии с действующим законодательством.

Статья 226¹². Этапы применения косвенных методов оценки налогового обязательства

(1) Процедура проверки физического лица с применением косвенных методов оценки охватывает следующие этапы:

- a) анализ и отбор физических лиц, которые подлежат проверке;

- b) предварительная налоговая проверка физических лиц;

- c) налоговый контроль.

Статья 226¹³. Анализ и отбор физических лиц, которые подлежат проверке

(1) В процессе анализа и отбора физических лиц, которые подлежат проверке, налоговый орган осуществляет следующие действия:

- a) применяет методы анализа рисков для определения областей с высоким уровнем налогового риска;

- b) отбор физических лиц, которые подлежат предварительной налоговой проверке.

(2) Анализ рисков представляет деятельность налоговых органов для выявления рисков недекларирования налогооблагаемого дохода физическими лицами и их отбор для предварительной проверки.

(3) Метод анализа рисков утверждается Главной государственной налоговой инспекцией;

(4) Отбор физических лиц, которые подлежат предварительной налоговой проверке, осуществляет Главная государственная налоговая инспекция по утвержденной процедуре.

Статья 226¹⁴. Предварительная налоговая проверка

(1) Предварительная налоговая проверка состоит в предварительном восстановлении налоговой ситуации проверяемого физического лица и сопоставлении оценочного налогооблагаемого дохода, исходящего из установленной налоговой ситуации с доходом, задекларированным им.

(2) Для предварительного восстановления налоговой ситуации налоговый орган:

а) собирает документы, информации, объяснения и/или другие доказательства из всех доступных косвенных источников;

б) тщательно исследует собранные данные и доказательства;

с) устанавливает предварительную налоговую ситуацию.

(3) Деятельность по проведению предварительной налоговой проверки проводится без уведомления физического лица.

(4) Предварительная налоговая проверка устанавливает:

а) разницу между оценочным налогооблагаемым доходом, определенным на основании установленной предварительной ситуации, и доходом, задекларированным физическим лицом.

б) необходимость проведения налогового контроля или прекращения процедуры установления оценочного налогооблагаемого дохода.

(5) Результат предварительной налоговой проверки фиксируется в отчете о предварительной налоговой проверке.

(6) Отчет о предварительной налоговой проверке должен содержать результаты, установленные налоговым органом во время проведения проверки, а также предложения об инициировании налогового контроля или о прекращении процедуры проверки. После рассмотрения отчета о предварительной налоговой проверке, руководство налогового органа принимает решение об инициировании налогового контроля или о прекращении процедуры установления оценочного налогооблагаемого дохода.

(7) Решение об инициировании налогового контроля будет содержать список лиц, предложенных для контроля, с учетом убывания стоимости разницы между оценочным налогооблагаемым доходом и задекларированным и возможностью осуществления определенного количества проверок. Руководитель Главной государственной налоговой инспекции при появлении дополнительной информации имеет право изменить этот список.

Статья 226¹⁵. Налоговый контроль

(1) На основании решения об инициировании налогового контроля, налоговый орган вызывает физическое лицо подлежащее проверке. Повестка выдаётся физическому лицу в соответствии с частями (1) - (3) статьи 226.

(2) Вызванное лицо обязано предоставить до начала налогового контроля декларацию об имуществе, согласно форме и порядку, установленным Министерством финансов.

(3) До сведения вызванного физического лица, налоговым органом доводиться результаты предварительной налоговой проверки, а также об инициировании налогового контроля. Данное вносится в протокол об извещении, который также содержит:

- а) обоснование инициирования налогового контроля;
- б) дата проведения налогового контроля;
- с) налоговый период, подлежащий проверке;
- д) возможность переноса даты начала налогового контроля;
- е) право физического лица быть представленным в соответствии со статьей 244;
- ф) приложения;
- г) другие данные, по необходимости.

(4) К протоколу об извещении прилагается:

- а) выдержка из отчёта о предварительной налоговой проверке;
- б) Карта налогоплательщика.

(5) Протокол об извещении подписывается обеими сторонами, один экземпляр с приложениями вручается физическому лицу.

(6) Налоговый контроль иницируется не ранее, чем через 15 дней после вручения протокола об уведомлении, с представлением решения о начале налогового контроля.

(7) Отложение даты начала налогового контроля может быть сделано только один раз, по письменному заявлению проверяемого лица и на обоснованных основаниях. В заявлении физическое лицо представит причины для отложения и, при необходимости, подтверждающие документы.

(8) Заявление об отсрочке должно быть рассмотрено в течение пяти дней с момента подачи. Физическому лицу решение должно быть сообщено официально. Если запрос был решен положительно, в решении отмечается дата, на которую было перемещено начало налогового контроля.

(9) 8) Налоговый контроль осуществляется в помещении налогового органа в соответствии со частями (2) - (6) статьи 145.

(10) К дате инициирования налогового контроля физическое лицо представит налоговому органу все документы, информации и/или доказательства, и/или необходимые разъяснения, касающиеся предмета налогового контроля.

(11) Всякий раз, когда налоговый орган считает, что нужны дополнительные документы, информации, объяснения и/или другие необходимые доказательства для налогового контроля, он может потребовать их у проверяемого физического лица. В этом случае, налоговый орган определит после консультации с проверяемым лицом, необходимый срок, который не может быть менее 10 календарных дней, для предоставления документов, информации, объяснений и/или других требуемых доказательств и не может превышать 45 календарных дней. Если возникли обстоятельства, которые не позволяют физическому лицу успеть в течение этого периода, решением налогового органа он может быть продлен.

(12) Срок действия налогового контроля, определяется налоговым органом и не может быть менее 3 месяцев после начала контроля. Сроки, установленные для предоставления документов, информации, объяснений и/или других доказательств по запросу налогового органа не включаются в срок, установленный для проведения налогового контроля.

(13) Налоговый контроль может быть приостановлен в связи появлением одного из следующих условий, связанных с предметом контроля:

а) необходимость получить от третьих лиц документов, информации, объяснений и/или других дополнительных доказательств;

б) требования проведения экспертизы;

в) письменного заявления физического лица в связи с возникновением объективной ситуацией, подтвержденной налоговым органом, что приводит к невозможности продолжения налогового контроля. Во время налогового контроля, физическое лицо может требовать его приостановления только один раз.

(14) Дата приостановления налогового контроля, сообщается в письменном виде физическому лицу решением о приостановлении. После окончания условий, которые привели к приостановке, налоговой контроль будет возобновлен. Дата возобновления налогового контроля сообщается физическому лицу повесткой, по крайней мере, за 3 дня до даты возобновления.

(15) Пер
иод приостановления налогового контроля не включается в период проверки, последний из которых исчисляется со дня инициирования до дня подписания акта налогового контроля.

(16) В ходе налогового контроля физическое лицо имеет право сотрудничать с налоговым органом, предъявляя документы, информации,

объяснения и/или другие необходимые оказательства для установления налоговой ситуации. При их представлении, налоговый орган составляет протокол, подписанный обеими сторонами.

(17) С согласием физических лиц, подлежащих проверке, налоговый орган имеет право сделать дополнительный налоговый контроль на дому. В случае отказа, налоговый орган составит акт о проверке, в соответствии с которым подаст судебный иск. После того как суд вынес решение в пользу налогового органа, налоговый орган в сопровождении полицейского осуществляет налоговую проверку на дому проверяемого физического лица.

(18) Все документы, данные, объяснения и/или другие доказательства, известные налоговому органу, связанные с предметом контроля будут учитываться при определении налоговой ситуации физического лица.

(19) По завершении налогового контроля, физическое лицо оповещается об установленных результатах и налоговых последствиях и в соответствии со ст.216 части (5), (6) и (8) составляется акт налогового контроля с указанием всех установленных результатов.

(20) К акту налогового контроля, прилагаются все материалы, которые легли в основу установленных результатов.

(21) Производство по делам о налоговых нарушениях и обжалование принятого решения осуществляется на общих условиях, установленных настоящим Кодексом.

(22) Если документы, информация, объяснения и/или другие доказательства, представленные физическим лицом являются неверными, неполными, ложными, если физическое лицо отказывается предоставить документы или какими либо другими действиями препятствует осуществлению налогового контроля, включая необоснованный отказ на проведение налогового контроля, налоговый орган определяет стоимость оценённого дохода на основании реальных собранных доказательств и принимает соответствующее решение.

(23) На любом этапе, если физическое лицо подверженное проверке соглашается с оцененными налоговыми обязательствами и уплатит их, налоговый контроль не инициируется, либо в случае его проведения будет прекращён посредством принятия соответствующего решения без наложения налогового штрафа.».

109. В части (2) статьи 227 слова «внесением залога в силу закона» заменить словами «путем законного и условного внесения залога».

110. Статья 228:

дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹) В случае, когда налогоплательщик обнаруживает, что ранее представленный налоговый отчет содержит ошибку или пропуск, и представляет исправленный налоговый отчет, а также в случае, если

налогоплательщик не обязан предоставлять отчет, но обнаруживает, что расчет и уплата налогов и сборов были осуществлены неправильно, в результате чего появляются дополнительные налоговые обязательства, применяется пеня в соответствии с настоящей статьей, но не больше, чем данное налоговое обязательство.»;

часть (5) дополнить пунктом а²) следующего содержания:

«а²) к налогоплательщикам, которые представили заявление о компенсации долга перед бюджетом в счет возврата НДС или акцизов, – на период со дня принятия решения и до даты фактического перечисления;».

часть (8) исключается.

111. Статья 229:

дополнить частями (2¹) и (2²) следующего содержания:

«(2¹) Распоряжение о приостановлении операций на банковских счетах налогоплательщика, выданное для взыскания денежных средств в счет погашения налоговых обязательств, не препятствует исполнению инкассовых поручений или исполнительных документов, выданных судебным исполнителем. В этом смысле налоговый орган присоединится к исполнительному производству в соответствии со статьей 92 Исполнительного кодекса путем выдачи инкассовых поручений, соответствующих данным распоряжениям о приостановлении.

(2²) После выдачи сумм, реализованных на этапе исполнительного производства, судебный исполнитель в течение трех дней представляет информацию о распределенных суммах кредиторам в порядке, предусмотренном Исполнительным кодексом. В случае неисполнения вышеназванных предписаний, а также нераспределения сумм в соответствии с категориями долговых обязательств, предусмотренными статьей 145 Исполнительного кодекса, в части, относящейся к налоговому обязательству перед бюджетом, на основании решения налогового органа, к ответственному судебному исполнителю будет применена санкция, предусмотренная частями (1¹) и (4¹) статьи 253, обязывающая судебного исполнителя, в случае если суммы нераспределены или распределены неправильно, перевести их в течение трех дней в соответствующий бюджет.»;

часть (3) дополнить в конце словами «и имеет значение исполнительного документа.».

112. Статья 234:

дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Налоговая санкция не применяется полностью, а если уже назначена, отменяется полностью, в случае если не появляются дополнительные налоговые обязательства.

Положения настоящей части не распространяются на статьи 253, 254, 255, 256, 257, 259, часть (4) статьи 260, 262, 262¹ и 263.»;

дополнить в конце частью (5) следующего содержания:

«(5) Лица, которые ошибочно начислили налоги и/или сборы, но этот случай не был обнаружен во время предыдущего налогового контроля, при повторном проведении налогового контроля в условиях, установленных частью (8) статьи 214, освобождаются от применения штрафов и пени за обнаруженные налоговые нарушения за периоды повторно проведенных налоговых проверок.».

113. Статью 236 дополнить частью (3) следующего содержания:

«(3) В случае, если налогоплательщик обнаруживает, что ранее представленный им налоговый отчет содержит ошибку или пропуск, и представляет исправленный налоговый отчет, а также в случае, если налогоплательщик не обязан предоставлять отчет, но обнаруживает, что расчет и уплата налогов и сборов были осуществлены неправильно, в результате чего появляются дополнительные налоговые обязательства, и оплата была произведена до извещения налогового контроля, пеня не применяется.».

114. В части (2) статьи 241 слова «правомочны руководители налоговых органов и их заместители» заменить словами «правомочно руководство налогового органа».

115. Статью 246 дополнить частью (2¹) следующего содержания:

«(2¹). В отступление от положений части (1), при письменном заявлении налогоплательщика о том, что он согласен с результатами контроля, рассмотрение случая налогового нарушения может быть осуществлено без соблюдения срока для выражения несогласия, указанного в части (8) статьи 216.».

116. Статья 253:

в части (1) цифры «3000» заменить цифрами «10000»;

дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Непредставление, несвоевременное представление или представление недостоверной информации в соответствии с частью (3²) статьи 197 и частью (2²) статьи 229 влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.»;

в части (4) слова «налогового органа» заменить словами «органа, осуществляющего полномочия по налоговому администрированию»;

дополнить частью (4¹) следующего содержания:

«(4¹) Неисполнение или несоответствующее исполнение положений частей (3²) и (3³) статьи 197 и части (2²) статьи 229 Налогового кодекса влечет наложение штрафа в 30% размере для каждого нарушения из взысканной суммы или той, которая должна была быть взыскана с налогоплательщика в счет погашения налогового обязательства».

в части (5) цифры «3000» заменить цифрами «10000».

117. Статья 254:

из наименования статьи слова «и POS-терминалов» исключить;

наименование статьи изложить в следующей редакции:

«Неиспользование контрольно-кассовых машин. Невыдача проездных билетов»;

в части (1) после слова «деятельностью» дополнить словами «налогоплательщиком и лицом, уполномоченным выдавать кассовый чек,», а цифры «5000» заменить цифрами «10000»;

в части (2) цифры «6000» заменить цифрами «10000»;

часть (2¹) изложить в следующей редакции:

«(2¹) Осуществление транспортной деятельности по перевозке пассажиров автотранспортными средствами по регулярным маршрутам (пригородные, междугородные, приграничные или международные перевозки) без проездных билетов (проездной билет – кассовый чек, выданный контрольно-кассовой машиной с фискальной памятью или документ строгой отчетности с указанной ценой, изготовленный типографским способом в соответствии с действующими нормативными актами, зарегистрированный транспортным агентом), влечет наложение штрафа на налогоплательщика и уполномоченное лицо, зарегистрированное у транспортного агента, в размере 10000 леев за каждый случай нарушения.»;

часть (3) исключить;

в части (4) цифры «, (2¹) и (3)» заменить словом и цифрой « и (2¹)»;

части (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Повторное совершение нарушений, предусмотренных частями (1), (2) и (2¹), влечет наложение штрафа в размере 50000 леев. В случае совершения нарушений, указанных в частях (1), (2) и (2¹), в третий и более раз влечет наложение штрафа в размере 10% из годового оборота предыдущего года, но не менее миллиона леев за каждый случай.

118. Статья 255:

слова «(филиалов, представительств, отделений, отделов, магазинов, складов, торговых точек и т. п.)» исключить;

дополнить в конце предложением:

«Штраф налагается на подразделения, которые соответствуют определению пункта 29) статьи 5 Налогового кодекса.».

119. Статья 256:

в части (4) цифры «1500» заменить цифрами «3000»;

в части (5) слова и цифры «от 5000 до 8000» заменить цифрами «6000»;

в части (7) после слова «нерегистрация» дополнить словами «или несвоевременная регистрация», а в конце дополнить предложением «В случае наложения штрафа в соответствии с настоящей частью штраф, предусмотренный частью (5) статьи 261, не применяется.».

120. Статья 257:

в части (5) цифры «30000» заменить цифрами «50000»;

часть (6) исключить;

дополнить частью (7) следующего содержания:

«(7) В отступление от частей (1), (2) и (5) настоящей статьи, субъекты, ведущие бухгалтерский учет и составляющие финансовые отчеты на основе МСФО, на период до 2-х лет со дня внедрения МСФО, положения частей (1), (2) и (5) настоящей статьи не применяются.».

121. Дополнить статьей 257¹ следующего содержания:

«Статья 257¹. Невыдача налоговой накладной в случае заложенного имущества

Невыдача должником, зарегистрированным как плательщик НДС, налоговой накладной при реализации от его имени заложенного имущества, влечет наложение штрафа в размере 50% от суммы сделки.».

122. Статью 260 изложить в следующей редакции:

«Статья 260. Несоблюдение порядка составления и представления налоговой отчетности и налоговой накладной

(1) Непредставление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый непредставленный налоговый отчет, но не более 10000 леев за все не представленные налоговые отчеты.

(2) Несвоевременное представление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый несвоеременно

представленный налоговый отчет, но не более 2000 леев за все несвоевременно представленные налоговые отчеты.

(3) Представление налогового отчета, который содержит недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый представленный налоговый отчет с недостоверной информацией, но не более 10000 леев за все налоговые отчеты, которые не были представлены.

(4) Непредставление налоговой накладной в сроки, предусмотренные статьями 117 и 117¹, влечет наложение штрафа в размере 3600 леев за каждую не представленную в срок налоговую накладную, но не более 108000 леев за все не представленные в установленный срок налоговые накладные.

(5) В случае уменьшения (занижения) налогооблагаемого дохода, задекларированного налогоплательщиком, который применял нулевую ставку на подоходный налог в период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2011 года, налагается штраф в размере 15% от незадекларированной (заниженной) суммы налогооблагаемого дохода.».

123. Статья 261:

часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Уклонение от исчисления и уплаты налогов, сборов влечет наложение штрафа в размере незадекларированного налога, сбора.»;

в части (6) цифры «500» заменить цифрами «1000».

124. Часть (1) статьи 262 изложить в следующей редакции:

«(1) Отсутствие акцизных марок, «Акцизных марок» на подакцизных товарах, подлежащих обязательной маркировке, либо использование фальсифицированных или недействительных акцизных марок, «Акцизных марок» влечет в случае реализации, транспортировки или хранения налогоплательщиком товаров без акцизных марок, «Акцизных марок», либо с фальсифицированными или недействительными акцизными марками, «Акцизных марок» наложение штрафа в размере 50000 леев, а в случае повторных совершений данных нарушений, влечет наложение штрафа в размере 150000 леев. В случае, если нарушения, указанные в настоящей части, совершаются в третий и более раз, налагается штраф в размере 10% из годового оборота предыдущего года, но не менее одного миллиона леев за каждый случай.».

125. Статья 263:

в части (1) цифры «1000» и «5000» заменить цифрами «5000» и «10000»;

в части (2) цифры «1000» и «5000» заменить цифрами «5000» и «10000».

126. В части (1) статьи 278:

после слова «сооружения» дополнить словами «отдельные дома,»;

слова «, в том числе недвижимое имущество, находящееся в стадии завершения строительства (50 процентов и более) и их строительство не завершено в течение трех лет с его начала» заменить словами «, в том числе недвижимое имущество в процессе строительства, независимо от степени завершения»;

127. Статья 280:

пункт а):

после слов «кроме сел (коммун)» дополнить словами «, которые не входят в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць»;

в первом подпункте цифры «0,25» заменить цифрами «0,3»;

во втором подпункте цифры «0,02» заменить цифрами «0,05»;

дополнить статью пунктом а¹) следующего содержания:

«а¹) для сельскохозяйственных земель с зданиями, расположенными на них:

– максимальная – 0,3 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества;

– минимальная – 0,1 процента от налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

Конкретная ставка устанавливается ежегодно представительным органом местного публичного управления;».

128. Дополнить статьей 280¹ следующего содержания:

«Статья 280¹. Налоговый период.

Налоговым периодом является календарный год.».

129. Статья 281:

часть (1):

слова «осуществляющих предпринимательскую деятельность» заменить словами «зарегистрированных в качестве предпринимателей», а слова «соответствующего налогового года» заменить словами «соответствующего налогового периода»;

второе предложение исключить;

часть (1¹) изложить в следующей редакции:

«(1¹) Уведомление субъектов, указанных в части (1), о сумме налога на недвижимое имущество, подлежащей уплате, осуществляется службами по сбору местных налогов и сборов примэрий при участии территориальных налоговых инспекций посредством уведомлений об уплате налога на недвижимое имущество.»;

дополнить частью (1²) следующего содержания:

«(1²) Юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, самостоятельно исчисляют годовую сумму налога на недвижимое имущество, исходя из налогооблагаемой базы объектов по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода.»;

в части (2) после слов «пользования и» дополнить словами «/или»;

во втором предложении части (3) слова «стоимость» заменить словами «оцененную стоимость»;

дополнить частью (4) следующего содержания:

«(4) В случае, когда после начала налогового периода возникают новые объекты налогообложения, налог на недвижимое имущество исчисляется с момента регистрации государством прав собственности или с момента установления факта реализации субъектом налогообложения прав владения, пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.

В случае, когда существующий объект налогообложения был ликвидирован, снесен или полностью разрушен, налог на недвижимое имущество исчисляется до момента исключения прав собственности на недвижимое имущество из регистра недвижимого имущества или до момента прекращения исполнения лицом прав владения, пользования и/или распоряжения недвижимым имуществом.».

130. Дополнить статьей 281¹ следующего содержания:

**«Статья 281¹. Сроки представления расчета по
недвижимому имуществу**

(1) Юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, обязаны представить расчет по налогу на недвижимое имущество до 1 июля соответствующего налогового периода включительно. По недвижимому имуществу, приобретенному после 1 июля соответствующего налогового периода, расчет по налогу на недвижимое имущество представляется в территориальную государственную налоговую инспекцию не позднее 31 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

(2) Индивидуальные предприниматели, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, представляют в срок до 31 марта налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, единый налоговый отчет.

(3) Расчет по налогу на недвижимое имущество, указанный в части (1) настоящей статьи, представляется с обязательным использованием автоматизированных методов электронной отчетности, в условиях, установленных частью (2¹) статьи 187 Налогового кодекса.».

131. Статью 282 дополнить в конце пунктами (3), (4) и (5) следующего содержания:

«(3) Индивидуальные предприниматели, среднегодовая численность работников которых на протяжении налогового периода не превышает трех единиц и которые не зарегистрированы в качестве плательщиков НДС, в отступление от положений части (1), уплачивают налог на недвижимое имущество в срок до 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

(4) В отступление от положений части (1), юридические лица, физические лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств, которые приобретают недвижимое имущество после 1 июля соответствующего налогового периода, уплачивают налог на недвижимое имущество не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

(5) Налог на недвижимое имущество уплачивается в бюджет административно-территориальных единиц по месту расположения объектов налогообложения.».

132. В части (2) статьи 283 после слов «кроме сел (коммун),» дополнить словами «не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць,».

133. В наименовании приложения к разделу VI после слов «кроме сел (коммун),» дополнить словами «не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць,»;

примечание к приложению раздела VI в конце дополнить словами «, не входящих в состав муниципиев Кишинэу и Бэлць».

134. Пункт l) части (2) статьи 289 исключить.

135. Статья 290:

дополнить пунктом с¹) следующего содержания:

«с¹) В случае передачи афиш, плакатов, щитов и других технических средств, являющихся собственностью публичных органов, учреждений, финансируемых из средств бюджетов всех уровней, некоммерческих

организаций, во владение и/или в пользование для размещения наружной рекламы, субъектами налогообложения считаются обладатели имущественных прав, при условии, что последние являются юридическими или физическими лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей;»;

пункт l) исключить.

136. Пункт l) части (1) статьи 291 исключить.

137. Статья 293:

в частях (1) и (2) слова «и l)» исключить;

дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) В случае объектов налогообложения (связанных с наружной рекламой), указанных в пункте с) статьи 291, и объектов налогообложения, указанных в пункте е) статьи 291, связанные с ними сборы исчисляются со дня, установленного органами местного публичного управления в соответствующих разрешениях (согласованиях), выданных ими, до дня, когда разрешения (согласования) были приостановлены, аннулированы, отозваны в установленном порядке органами местного публичного управления или до дня, когда истек срок их действия.

Орган местного публичного управления представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту своего нахождения, ежеквартально, информацию о субъектах налогообложения, получивших разрешения (согласования), у которых были приостановлены, аннулированы, отозваны разрешения (согласования) или у которых истек срок их действия, включительно о дне, когда были выданы разрешения (согласования) и о дне, когда разрешения (согласования) были приостановлены, аннулированы, отозваны или у которых истек срок действия.».

138. Часть (3) статьи 294 изложить в следующей редакции:

«(3) Сбор с владельцев собак может быть оплачен уполномоченному органом местного публичного управления.».

139. Пункт h) статьи 295 исключить.

140. В приложении к разделу VII:

в пункте i) графы 3 слова «автотранспортную единицу» заменить словами «транспортную единицу»;

в пункте l) графу 4 изложить в следующей редакции:

«Плата осуществляется при въезде в Республику Молдова и/или выезде из Республики Молдова. Налоговые отчеты представляются ежеквартально, до последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом»;

пункт 1) исключить;

141. В пункте 7) статьи 299 слово «столовых» исключить.

142. Часть (7) статьи 341 дополнить словами «, при условии, что на текущий налоговый период не был исчислен и уплачен собственником или предыдущим владельцем».

143. Статья 352:

часть (5) дополнить словами «согласно положениям, утвержденным Правительством.»;

часть (6) дополнить в конце словами «с его уведомления не позднее чем на второй рабочий день с момента обнаружения.»;

часть (7) дополнить словами «в течение 5 календарных дней с даты составления протокола.»;

в части (10) слова «Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов» заменить словами «территориальной государственной налоговой инспекции по месту его нахождения.».

144. В части (5) статьи 356 слова «Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов» заменить словами «территориальной государственной налоговой инспекции по месту его нахождения».

145. Статья 361:

в части (5):

в первом предложении слова «Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов» заменить словами «территориальной государственной налоговой инспекции по месту его нахождения»;

часть (9) дополнить словами «уполномоченным органом центрального публичного управления».

146. Статья 366:

в первом предложении части (3) слова «Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов» заменить словами «территориальной государственной налоговой инспекции по месту его нахождения»;

часть (7) дополнить предложением следующего содержания:

«Считается, что объект перестал действовать со дня изъятия разрешения уполномоченным органом центрального публичного управления.»;

дополнить в конце частями (9) и (10) следующего содержания:

«(9) Уполномоченный орган центрального публичного управления ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту своего нахождения информацию о субъектах налогообложения, у которых были отозваны разрешения, в том числе с указанием дня, когда были отозваны разрешения.

(10) Уполномоченный орган центрального публичного управления ежеквартально представляет территориальной государственной налоговой инспекции по месту своего нахождения информацию о субъектах налогообложения, которые аннулировали свои цели, в том числе и день, когда цели были аннулированы.».

147. Приложение 1 к разделу IX изложить в следующей редакции:

«Приложение № 1

Сбор за пользование автомобильными дорогами,
зарегистрированными в Республике Молдова

№ п/п	Объект налогообложения		Ставка сбора, леев
1	2	3	4
1.	Мотоциклы		
	до 500 куб.см включительно	единица	100
	свыше 500 куб.см	единица	200
2.	Легковые автомобили; автомобили специального назначения на шасси легковых автомобилей или микроавтобусов с объемом двигателя:		
	а) до 1500 куб.см включительно	куб.см	0.20
	б) от 1501 до 2000 куб.см включительно	куб.см	0.20
	с) от 2001 до 2500 куб.см включительно	куб.см	0.30
	д) от 2501 до 3000 куб.см включительно	куб.см	0.30
	е) от 3001 до 3500 куб.см включительно	куб.см	0.40
	ф) от 3501 до 4000 куб.см включительно	куб.см	0.40
	г) от 4001 до 4500 куб.см включительно	куб.см	0.50
	h) от 4501 до 5000 куб.см включительно	куб.см	0.50
	i) от 5001 до 5500 куб.см включительно	куб.см	0.60
	j) от 5501 до 6000 куб.см включительно	куб.см	0.60
	к) свыше 6000 куб.см	куб.см	0.60
3.	Прицепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации:		
	а) до 0,75 т включительно	тонна	120
	б) от 0,75 до 3,5 т включительно	тонна	120

1	2	3	4
	с) от 3,5 до 10 т включительно	тонна	120
	d) свыше 10 т	тонна	120
4.	Полуприцепы грузоподъемностью, указанной в свидетельстве о регистрации:		
	a) до 15 т включительно	тонна	100
	b) от 15 до 20 т включительно	тонна	100
	c) от 20 до 25 т включительно	тонна	100
	d) от 25 до 30 т включительно	тонна	100
	e) от 30 до 35 т включительно	тонна	100
	f) свыше 35 т	тонна	100
5.	Тягачи, тракторы	единица	1000
6.	Грузовые автомобили, автомобили специального назначения на шасси грузовых автомобилей, любые другие самодвижущиеся автомобили общей массой, указанной в свидетельстве о регистрации:		
	a) до 1,6 т включительно	тонна	120
	b) от 1,6 до 5 т включительно	тонна	120
	c) от 5 до 10 т включительно	тонна	120
	d) свыше 10 т	тонна	120
7.	Автобусы вместимостью*:		
	a) до 11 мест	единица	1300
	b) от 12 до 17 мест включительно	единица	1600
	c) от 18 до 24 мест включительно	единица	1900
	d) от 25 до 40 мест включительно	единица	2100
	e) свыше 40 мест	единица	2400

* По автобусам количество мест определяется без учета места водителя.

Ст. VI. – В Закон о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24 апреля 1997 г. (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 24:

часть (20) исключить;

часть (21) изложить в следующей редакции:

„(21) Доход работников хозяйствующих субъектов, основная деятельность которых состоит в реализации программ и соответствует видам деятельности, предусмотренным в приложении 1, признается необлагаемым доходом, если соблюдаются одновременно следующие условия:

а) хозяйствующий субъект, который на момент полностью выполнил свои налоговые обязательства и внес другие платежи в национальный публичный бюджет, а на протяжении всего периода пользования льготой задержка полной уплаты в национальный публичный бюджет налоговых обязательств и других платежей, декларированных, а также начисленных в результате проведенного налогового контроля, не превышает 30 календарных дней;

б) доля дохода хозяйствующего субъекта от реализации программ составляет более 50 процентов дохода от продаж

с) должности работников, соответствуют деятельности, предусмотренной в приложении 2;

д) указанные должности являются составной частью должностей специализированного подразделения по информатике, выделенного в организационной структуре работодателя;

е) работник не имеет права передать супруге (супругу) свое личное освобождение, предусмотренное статьей 34 Налогового кодекса.

Подтверждающими документами для освобождения от уплаты подоходного налога, предусмотренного настоящей частью, являются:

- заявление хозяйствующего субъекта об освобождении его от уплаты подоходного налога;

- учредительный документ хозяйствующего субъекта;

- индивидуальный трудовой договор;

- организационная структура работодателя;

- должностная инструкция;

- заверенная копия диплома об окончании, выданного аккредитованным в Республике Молдова учебным заведением, или диплома об окончании, выданного зарубежным учебным заведением, признанным на территории Республики Молдова в соответствии с действующим законодательством;

- трудовая книжка или копия таковой;

- расчетная ведомость, составленная на работников хозяйствующего субъекта;

- письменное подтверждение работника о непередаче супруге (супругу) личного освобождения, предусмотренного статьей 34 Налогового кодекса, с указанием места работы супруги (супруга).

Иные доходы, полученные работниками, работающими по специальностям, указанным в приложении 2, чем доходы, освобожденные от подоходного налога, согласно настоящей части, облагаются указанным налогом на общих основаниях в соответствии с разделами I и II Налогового кодекса с лишением указанных работников права на освобождение в соответствии со статьями 33, 34 и 35 Налогового кодекса.

Налоговая льгота, предусмотренная настоящей частью, применяется только по отношению к доходам, относящимся к заработной плате,

полученным по месту работы на основании индивидуального трудового договора.

Ответственность за несоблюдение условий, предусмотренных в настоящей части, несет исключительно хозяйствующий субъект-работодатель, который обязан уплатить в бюджет подоходный налог, начисленный на общих основаниях, а также пеню и соответствующие штрафы.

Положения настоящей части применяются до налогового периода 2016 года включительно.

части (21¹), (22) и (23³) исключить;

дополнить частью (23⁴) и (23⁵) следующего содержания:

«(23⁴) Освобождаются от налогообложения на доходы, полученные физическими и юридическими лицами, в результате получения компенсаций за ущерб и неполученного дохода, включительно прироста капитала в рамках внедрения Соглашения «Compact» между Республикой Молдова и Соединенными Штатами Америки посредством корпорации «Вызовы тысячелетия», подписанного 22 января 2010 года в Вашингтоне.

(23⁵) Установление доходов в целях налогообложения за периоды 2010 и 2011 годов выполняется в соответствии с Национальными стандартами бухгалтерского учета и положения регламента Национального банка Молдовы по просроченным кредитам.».

2. Приложение 3, а также примечание к приложению 3 исключить.

Ст. VII. В Закон о таможенном тарифе №1380-XIII от 20 ноября 1997 г. (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова специальный выпуск от 1 января 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В Части (1) статьи 19 слово «произведен» заменить словом «получен».

2. Статью 20 изложить в следующей редакции:

«Статья 20. Товары, полностью полученные в соответствующей стране
Товарами, полностью полученными в соответствующей стране
считаются:

а) полезные ископаемые и другие природные вещества, добытые из почвы данной страны или со дна ее территориальных вод;

б) растения и растительные продукты, выращенные или собранные в данной стране;

с) живые животные, родившиеся и выращенные в данной стране;

d) продукты, полученные от живых животных, выращенных в данной стране;

e) продукты, полученные от охотничьего и рыболовного промыслов, практикующихся на территории данной страны;

f) продукция морского промысла и других продуктов, добытых из моря судами, принадлежащими данной стране, либо арендованными ею за пределами территориальных вод;

g) продукты, произведенные на борту перерабатывающих судов данной страны исключительно из продукции, указанной в пункте f);

h) отходы и лом, полученные в результате операции производства и переработки, проводимой в данной стране;

i) изношенные изделия, собранные в данной стране, которые могут быть использованы только для восстановления сырья;

j) продукция, произведенная в стране исключительно из продукции, указанной в пунктах a) - i).»

3. Статья 21:

части (4) и (5) изложить в следующей редакции:

«(4) Не отвечающим критериям достаточной переработки товара считаются:

a) операции по хранению для обеспечения продуктов в хорошем состоянии во время транспортировки и хранения;

b) операции по продаже и сборке пакетов;

c) мойка, чистка, удаление пыли, устранение окисления, масла, краски или других материалов для покрытия;

d) выглаживание или прессование текстильных изделий;

e) простые операции по покраске или полировке;

f) шелушение, частичное или полное отбеливание, шлифовка и полировка зерновых и риса;

g) операции по помолу, окрашивание сахара или формирование кускового сахара;

h) шелушение, удаление косточек и лущение фруктов, орехов и овощей;

i) заточка, простое измельчение или простая резка;

j) просеивание, сортировка, классификация, отбор (в том числе формирование наборов изделий);

к) простое бутилирование, закладка в банки, флаконы, мешки, ящики, коробки, крепление на табличках или картоне и все другие простые операции упаковки;

l) наклеивание или опечатка марок, этикеток, логотипов и других аналогичных отличительных знаков на продукцию или их упаковку;

m) простое смешивание продуктов, в том числе разных типов, когда один или несколько компонентов смеси не соответствуют установленным условиям для указания места происхождения;

n) простая сборка частей изделий для составления полного изделия или разборка продукции на части;

о) сочетание двух или более операций, указанных в пунктах а) - n);

р) убой животных.».

«(5) Если определенный продукт соответствует критериям достаточной переработки, предусмотренной в части (3), исключительно за счет операций, перечисленных в части (4), то этот продукт не будет считаться произведенным в стране, где такие операции произошли.»

4. В части (3) статьи 25 слова « , а также из свободных таможенных зон и свободных таможенных складов, расположенных на территории Республики Молдова» исключить.

5. Статья 28:

пункт h) дополнить в конце предложением:

«В случае, если таможенная стоимость товаров превышает необлагаемый лимит в 200 евро, таможенная пошлина будет рассчитываться из таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает облагаемую стоимость.»;

пункт j) изложить в следующей редакции:

«j) книжная продукция и периодические издания (за исключением носящих рекламный и эротический характер) товарных позиций 4901 и 4902, учебные пособия для дошкольных, учебных и лечебных учреждений;»;

в пункте l) слова «, а также товары, происходящие из зон свободного предпринимательства, ввезенные на остальную часть таможенной территории Республики Молдова» исключить.

в пункте q) цифры «3000» заменить цифрами «6000».

6. После статьи 28 дополнить статьей 28¹, следующего содержания:

„Статья 28¹. Дополнительные положения, касающиеся освобождения от уплаты таможенной пошлины

Положения пункта q) статьи 28 применяются до 31 декабря 2012 года включительно.”.

7. Приложение 1:

товарную позицию 0101 изложить в следующей редакции:

«0101	Лошади, ослы, мулы и лошаки живые:	0»;
-------	------------------------------------	-----

товарную позицию 0102 изложить в следующей редакции:

«0102	Крупный рогатый скот живой:	0»;
-------	-----------------------------	-----

товарную позицию 0103 изложить в следующей редакции:

«0103	Свиньи живые:	0»;
-------	---------------	-----

товарную позицию 0104 изложить в следующей редакции:

«0104	Овцы и козы живые:	0»;
-------	--------------------	-----

в графе 3 товарной позиции 010512000 цифры «20» заменить цифрой «0»;

в графе 3 товарной позиции 010519 цифры «20» заменить цифрой «0»;

в графе 3 товарной позиции 0106 цифры «15» заменить цифрой «0»;

товарную позицию 0502 изложить в следующей редакции:

«0502	Щетина свиная или кабанья; барсучий или прочий волос, используемый для производства щеточных изделий; их отходы:	15»;
-------	--	------

в графе 3 товарной позиции 0811 цифры «15» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 0813 цифры «15» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 1212 цифры «15» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 1507 цифру «0» заменить цифрой «5»;

в графе 3 товарной позиции 1521 цифру «0» заменить цифрами «15»;

в графе 3 товарной позиции 2003 цифры «15» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 2005 51 000 цифры «15» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 2005 59 000 цифры «15» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 2005 60 000 цифры «15» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 2006 00 цифры «15» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 2007 10 919 цифры «10» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 2007 10 999 цифры «10» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 2007 91 цифры «10» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 2008 92 цифры «10» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 2008 99 цифры «10» заменить цифрами «20»;

в графе 3 товарной позиции 2009 11 цифру «0» заменить цифрами «10»;

в графе 3 товарной позиции 2009 19 110 цифру «5» заменить цифрами «10»;

в графе 3 товарной позиции 2009 19 190 цифру «5» заменить цифрами «10»;

товарную позицию 2102 изложить в следующей редакции:

«2102	Дрожжи (активные или неактивные); прочие мертвые одноклеточные микроорганизмы (кроме вакцин товарной позиции 3002); готовые пекарные порошки:	
210210	– дрожжи активные:	15
210210100	– – дрожжи культурные	15
	– – дрожжи пекарные:	
210210310	– – – сухие	15
210210390	– – – прочие	15
210210900	– – прочие	0
210220	– дрожжи неактивные; прочие мертвые одноклеточные микроорганизмы:	15
210230000	– порошки пекарные готовые	15»;

товарную позицию 2828 изложить в следующей редакции:

«2828	Гипохлориты; гипохлорит кальция технический; хлориты; гипобромиты:	
-------	--	--

282810000	– гипохлорит кальция технический и гипохлориты кальция прочие	5,5
282890000	– прочие	0»;

в графе 3 товарной позиции 283539000 цифры «5,5» заменить цифрой «0»;

в графе 3 товарной позиции 291813000 цифры «6,5» заменить цифрой «0»;

товарную позицию 3802 изложить в следующей редакции:

«3802	Уголь активированный; продукты минеральные природные активированные; уголь животный, включая использованный животный уголь:	0»;
-------	---	-----

в графе 3 товарной позиции 380899 цифру «5» заменить цифрой «0»;

в графе 3 товарной позиции 3901 30 000 цифру «5» заменить цифрой «0»;

в графе 3 товарной позиции 3909 20 000 цифру «5» заменить цифрой «0»;

в графе 3 товарной позиции 401110000 цифру «0» заменить цифрой «5»;

в графе 3 товарной позиции 401120 цифру «0» заменить цифрами «10»;

в графе 3 товарной позиции 401130000 цифры «10» заменить цифрой «0»;

товарную позицию 450410 изложить в следующей редакции:

«450410	– блоки, плиты, листы и полосы; плитки любой формы; цельные цилиндры, включая диски:	
	– – пробки и заглушки:	
450410110	– – – для игристых вин, включая пробки с шайбами из натуральной пробки	5
450410190	– – – прочие	0
	– – прочие:	
450410910	– – – со связующим веществом	5
450410990	– – – прочие	5»;

товарную позицию 4804 изложить в следующей редакции:

«4804	Крафт-бумага и крафт-картон немелованные, в рулонах или листах, кроме указанных в товарной позиции 4802 или 4803:	
	– крафт-лайнер:	
480411	– – небеленый:	5
480419	– – прочий:	5
480421	– – небеленая:	
480421100	– – – в которой не менее 80% от общей массы волокна составляют волокна древесины хвойных	

	пород, полученные химическим сульфатным или натронным способом	0
480421900	— — — прочая	5
480429	— — прочая:	5
480431	— — небеленые:	5
480439	— — прочие:	
	— — — в которой не менее 80% от общей массы волокна составляют волокна древесины хвойных пород, полученные химическим сульфатным или натронным способом	
480439510	— — — — беленые равномерно по всей массе	0
480439580	— — — — прочие	5
480439800	— — — прочие	5
	— крафт-бумага и крафт-картон, прочие, с массой более 150 г/м ² , но менее 225 г/м ² :	
480441	— — небеленые:	5
480442	— — беленые равномерно по всей массе и в которых более 95% от общей массы волокна составляют древесные волокна, полученные химическим способом:	5
480449	— — прочие:	5
480451	— — небеленые:	5
480452	— — беленые равномерно по всей массе, и в которых более 95% от общей массы волокна составляют древесные волокна, полученные химическим способом:	5
480459	— — прочие:	5»;

товарную позицию 4805 изложить в следующей редакции:

«4805	Бумага и картон немелованные прочие, в рулонах или листах, без дальнейшей обработки или обработанные как это указано в примечании 3 к данной группе:	
	— бумага для гофрирования:	
480511000	— — бумага для гофрирования из полуцеллюлозы	0
480512000	— — бумага для гофрирования из соломенной массы	5
480519	— — прочая:	0
	— тест-лайнер (регенерированный картон для плоских слоев гофрированного картона):	
480524000	— — с массой более 150 г на 1 м ²	0
480525000	— — с массой более 150 г на 1 м ²	0
480530	— бумага оберточная сульфитная:	5
480540000	— бумага и картон фильтровальные	5
480550000	— бумага-основа и картон-основа для кровельного картона	5
	— прочие:	
480591000	— — с массой более 150 г на 1 м ²	0

480592000	– – бумага и картон, прочие массой более 150 г/м ² не, но менее 225 г/м ²	0
480593	– – с массой более 225 г на 1 м ² »;	0

в графе 3 товарной позиции 481910000 цифры «15» заменить цифрой «0»;

в графе 3 товарной позиции 482110900 цифры «11» заменить цифрой «0»;

в графе 3 товарной позиции 701090430 цифры «10» заменить цифрой «0»;

в графе 3 товарной позиции 701090530 цифры «10» заменить цифрой «0»;

В примечании к приложению №1 пункты 7 и 8 исключить.

8. Примечание к приложению №2 дополнить пунктом 8 следующего содержания:

«8. Сбором за осуществление таможенных процедур не облагаются импорт и/или вывоз валюты в/из Республики Молдова, осуществленные коммерческими банками».

Ст. VIII. - В статье 46 Кодекса о выборах № 1381-XIII от 21 ноября 1997 года (Официальный монитор Республики Молдова, 1997 г., № 81, ст.667), с последующими изменениями и дополнениями, часть (4) исключить.

Ст. IX. – В статье 4 Закона № 1417-XIII от 17 декабря 1997 года о введении в действие раздела III Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., специальный выпуск), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

часть (6):

во втором предложении слова «по переработке» исключить;

в пятом предложении слова «производство товаров на территории республики» заменить словами «что товар, полностью произведенный на территории республики в соответствии со статьей 20 Закона №1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе»;

части (8), (8¹), (9) (10) (11) (12) и (20¹) исключить.

Ст. X. – В статье 31 Кодекса торгового мореплавания Республики Молдова, утвержденного Законом № 599-XIV от 30 сентября 1999 г.

(Официальный монитор Республики Молдова, 2001 г., № 1-4, ст.2), с последующими изменениями и дополнениями, часть (2) исключить.

Ст.ХІ. – Первое предложение части (7¹) статьи 4 Закона №1054-ХІV от 16 июня 2000 года о введении в действие раздела ІV Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., специальный выпуск), с последующими изменениями и дополнениями, после слова «(пачку)» дополнить словами «, за исключением сигарет с фильтром, импортированных на таможенную территорию под таможенным назначением магазина duty-free,».

Ст.ХІІ. – В статью 4 Закона № 1056-ХІV от 16 июня 2000 года о введении в действие раздела VI Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, , специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

в части (2) цифры «2012» заменить цифрами «2013»;

часть (3) дополнить пунктом а¹) следующего содержания:

«а¹) недвижимое имущество, предназначенное для жилья (квартиры и индивидуальные жилые дома, прилегающие земельные участки), в селах (коммунах) муниципия Кишинэу и Бэлць, – начиная с 1 января 2012 года»;

дополнить пунктом с) следующего содержания:

«с) на сельскохозяйственные земли с зданиями, расположенными на них, – начиная с 1 января 2012 года»;

в части (3¹) слова «пунктом b)» исключить;

в пункте а) части (7) слова «не позднее последнего рабочего дня текущего налогового года» заменить словами «не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом»;

в пункте с) слова «не позднее последнего рабочего дня текущего налогового года» заменить словами «не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым годом»;

часть (11) исключить.

Ст.ХІІІ. – В пункте і) части (2) статьи 5 Закона №1100-ХІV от 30 июня 2000 года о производстве и обороте этилового спирта и алкогольной продукции (повторное опубликование: Официальный монитор Республики

Молдова, 2010 г. № 98-99, ст.293), с последующими изменениями, цифры «36» заменить цифрами «75», а цифры «50» заменить цифрами «100».

Ст.XIV. – Таможенный кодекс Республики Молдова № 1149-XIV от 20 июля 2000 г. (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальное издание от 1 января 2007 г.) с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 1:

в пункте 1) после слов «транспортные средства,» дополнить словами «(являющиеся объектом внешнеэкономических операций),»;

пункт 2) изложить в следующей редакции:

«2) *отечественные товары* – товары:

а) полностью произведенные на таможенной территории Республики Молдова в соответствии с положениями статьи 20 Закона № 1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе» и не включающие в себя товары, ввозимые из-за пределов таможенной территории Республики Молдова, за исключением товаров, произведенных из товаров, помещенных под льготный таможенный режим;

б) ввозимые из-за пределов таможенной территории Республики Молдова и выпущенные в свободное обращение;

с) полученные или произведенные на таможенной территории Республики Молдова или из товаров, указанных в пункте б), либо из товаров, указанных в пунктах а) и б);

в пункте 4) после слов «транспортные средства,» дополнить словами «(являющиеся объектом внешнеэкономических операций),»;

пункт 13) изложить в следующей редакции:

«13) *декларант* - любое лицо, имеющее право распоряжаться товарами и/или транспортными средствами, или лицо, оформляющее таможенную декларацию от своего имени, или лицо, от имени которого оформляется подобная таможенная декларация»;

дополнить пунктами 13¹) и 13²) следующего содержания:

«13¹) *прямое представление* – отношение, в котором таможенный брокер действует от имени и по поручению другого лица;

13²) *косвенное представление* - отношение, при котором таможенный брокер действует от своего имени, но по поручению другого лица;»;

пункт 15) изложить в следующей редакции:

«15) *выпуск в свободное обращение* - действие, при котором таможенный орган оставляет без обязательств и ограничений товары и транспортные средства после таможенного оформления в распоряжении лица;»;

в пункте 16) слово «выпуск,» заменить словами «свободный выпуск»;

в пункте 17) слово «коммерческой» и слова «, любой таможенный режим начинается с представления товаров и транспортных средств таможенным органам и заканчивается предоставлением разрешения на выпуск;» исключить;

в пункте 32) после слова «реэкспорт,» дополнить словом «реимпорт,»;

в пункте 43) цифру «(5)» исключить;

дополнить пунктами 52) - 57) следующего содержания:

«52) *лицевая карточка таможенного плательщика* - индивидуальная карточка учета физического или юридического лица, отражающая возникновение, изменение, погашение или аннулирование таможенного обязательства, относящегося к проводимым внешнеэкономическим операциям;

53) *повестка о посттаможенном аудите* – письменное требование к указанному в ней лицу явиться в таможенный орган для подачи документов или представления иного рода информации, для проведения пост-таможенного аудита;

54) *банковская повестка* - представляет собой адресованное финансовому учреждению (его отделению или филиалу) письменное требование особого характера о представлении им информации о лице, подвергшемся или подлежащем налоговому контролю, и документов, относящихся к операциям, осуществленным по банковским счетам этого лица;

55) *обязательная информация о происхождении товаров* – информация о происхождении товаров, выданная Таможенной службой, которая является обязательной для таможенных бюро (постов);

56) *заявитель обязательной информации о происхождении товаров* – любое лицо, заявляющее в письменной форме о предоставлении обязательной информации о происхождении товаров;

57) *владелец обязательной информации о происхождении товаров* – лицо, на имя которого выдается обязательная информация о происхождении товаров.».

2. В части (1) статьи 2 слово «реализацию» заменить словом «внедрение», а слова «другую деятельность по проведению таможенной политики в жизнь» исключить.

3. Статью 3 исключить.

4. Статья 11:

в пункте а) слово «реализуют» заменить словом «внедряют»;

в пункте б) после слова «таможенного» дополнить словами «и налогового»;

в пункте о) слова «осуществляют подготовку и повышение квалификации специалистов в этой области» заменить словами «в сфере»;

в пункте р) слова «реализуют единую финансово-хозяйственную политику» исключить.

5. Статья 20:

часть (4), вступительную часть изложить в следующей редакции:

«Ввоз и/или помещение под таможенные режимы импорта, таможенного склада, временного ввоза, таможенное назначение свободной зоны:

- автотранспортных средств, квалифицированных по товарной позиции 8702, предназначенных для перевозки более 20 человек, и по товарным позициям 8704 и 8705, а также двигателей и кузовов к ним со сроком эксплуатации свыше 10 лет;

- тракторов, квалифицированных по товарной позиции 8701, а также двигателей и кузовов к ним со сроком эксплуатации свыше 12 лет;

- автотранспортных средств, квалифицированных по товарной позиции 8703 (за исключением старинных автомобилей), а также двигателей и кузовов к ним со сроком эксплуатации свыше 7 лет;

- автотранспортных средств, предназначенных для перевозки не более 20 человек, классифицируемых по товарной позиции 8702, а также двигателей и кузовов к ним со сроком эксплуатации свыше 7 лет;

запрещается, за исключением случаев, когда они ввозятся и помещаются под таможенный режим временного ввоза:»;

дополнить двумя статьями (9) и (10) следующего содержания:

«(9) Ввоз в страну и помещение под любое таможенное назначение использованных шин (по товарной позиции 4012 20), отходов, мусора и заусениц из неотвердевшей резины, превращенных в порошок или гранулы (по товарной позиции 4004 00000), частей и принадлежностей для поддержанных автомобилей запрещается.

(10) В отступление от положений части (9) настоящей статьи, допускается ввоз в международном транзите товаров, отмеченных в части

(9), при условии предъявления для данной партии уведомления «Трансграничные перевозки отходов», выданного в соответствии с действующими нормативными положениями.».

6. В статьях 22 и 24 слова «таможенными режимами» заменить словами «таможенным назначением».

7. Статью 28 исключить.

8. Статья 29:

часть (6) дополнить в конце предложением следующего содержания:

«В данном случае таможенный орган предоставляет в органы государственного контроля, ответственные за применение мер экономической политики, информацию о товарах, таможенный режим которых завершается самостоятельно.».

дополнить частью (7) следующего содержания:

«(7) Владелец льготного таможенного режима не несет ответственность за завершение режима на товары и транспортные средства, уничтоженные в результате действия форс-мажорных обстоятельств, подтвержденных в установленном порядке.».

9. В части (6) статьи 30 слово «подакцизных» заменить словами «(товарные субпозиции 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271011110 – 271019290, 271019310 – 2710 19 490, 290110000, 290124100, 290129000, 290211000, 290219, иск. 290220000, 290230000, 290244000, 290290900, 290511000 – 290513000, 290514, 290516, иск. 290519000, 29009, 381400900, 381700500, 381700800)».

10. В пункте а) части (1) статьи 33 слово «полностью» заменить словом «целиком».

11. Статью 35 изложить в следующей редакции:

«Статья 35. Выпуск в свободное обращение товаров с предоставлением налоговых и таможенных льгот

В случае выпуска в свободное обращение товаров с предоставлением налоговых и таможенных льгот с учетом их конечного назначения, товары остаются под таможенным надзором. Таможенный надзор прекращается, когда условия, предусмотренные для предоставления налоговых и таможенных льгот, не могут более применяться, при условии уплаты задолженных ввозных платежей, в случае, когда товары вывезены, уничтожены или использованы в других целях, отличных от предусмотренных для предоставления налоговых и таможенных льгот законодательством.».

12. Статья 37:

в части (1) слова «заинтересованного лица» заменить словами «лица, ранее осуществляющего экспорт»;

дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Освобождение от ввозных платежей, предусмотренное частью (1), предоставляется в случае ввоза на таможенную территорию товаров в том же состоянии, в котором они находились на момент регистрации экспортной таможенной декларации, без учета естественного износа, убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения.»;

часть (2) дополнить в конце предложением: «В случае, если при вывозе данного товара ввозные платежи были возвращены, освобождение от ввозных платежей не предоставляется.».

13. Статью 41 дополнить частью (4) следующего содержания:

«(4) Владелец разрешения на режим временного вывоза не несет ответственности за завершение режима на товары и транспортные средства, уничтоженные в результате действия форс-мажорных обстоятельств, подтвержденные в установленном порядке.».

14. Дополнить статьей 41¹ следующего содержания:

«Статья 41¹. Временный вывоз транспортных средств

(1) Транспортные средства, зарегистрированные в Республике Молдова, могут быть вывезены временно, в случае их ввоза в страну без каких-либо изменений, за исключением их естественного износа.

(2) Временный вывоз транспортных средств, используемых для транспортировки товаров, полученных из внешнеэкономических сделок, разрешается таможенным органом без обязательства представления таможенной декларации или оформления других таможенных формальностей.

(3) В отступление от статьи (2), в случае если национальным или международным законодательством требуется осуществление контроля движения транспортных средств, зарегистрированных в стране, таможенные органы могут обуславливать временный вывоз транспортных средств подачей соответствующей таможенной декларации, со взятием операции на учет.

(4) При реимпорте временно вывезенных транспортных средств, декларации реимпорта не подаются, за исключением транспортных средств, находящихся на временном учете таможенного органа, в соответствии с частью (3).».

15. Статья 45:

единственную часть считать частью (1);

дополнить частью (2) следующего содержания:

«(2) Таможенный режим транзита завершается уполномоченными экономическими агентами в отступление от положений части (1), согласно процедуре, установленной Таможенной службой».

16. Дополнить статьей 73¹ следующего содержания:

«Статья 73¹. Соблюдение международного законодательства

В случае использования процедур временного ввоза в соответствии с международными соглашениями, участницей которых является Республика Молдова, таможенный орган принимает их без оформления внутренних документов.».

17. Дополнить Главой 15¹ следующего содержания:

«Глава 15¹. Реимпорт

Статья 99¹. Общие положения

(1) Реимпорт - таможенное назначение, при котором товары и транспортные средства, ранее временно вывезенные с таможенной территории, ввозятся обратно, без взимания ввозных платежей, за исключением сбора за осуществление таможенных процедур, а также без применения мер экономической политики, в соответствии с настоящим кодексом и другими нормативными актами.

(2) Могут быть обратно ввезены отечественные товары и продукты переработки вследствие пассивного улучшения.

(3) Декларация реимпорта представляется и для отечественных товаров, временно ввозимых в свободную зону, и помещенных в свободное обращение на территории республики.

Статья 99². Реимпорт транспортных средств

Реимпорт транспортных средств осуществляется без оформления таможенных документов, за исключением случая, когда их временный вывоз был оформлен соответствующей таможенной декларацией.».

18. Пункты (f) и (g) статьи 117 исключить.

19. Статью 125 дополнить частью (1) следующего содержания:

«(1) Уплата таможенных платежей осуществляется в национальной валюте. Уплата осуществляется банковским перечислением и/или наличными денежными средствами, в том числе посредством банковских карточек, и перечисляется на казначейские счета государственного бюджета. Уплата путем перечисления и/или наличными денежными средствами осуществляется посредством финансовых учреждений (их отделений или филиалов), если законом не предусмотрено иное.

Суммы, полученные наличными денежными средствами, перечисляются финансовыми учреждениями (их отделениями или филиалами), выбранными Таможенной службой на конкурсной основе, в бюджет не позднее операционного дня, следующего за днем, когда они были получены.»

20. Дополнить статьями 125¹ и 125² следующего содержания:

«Статья 125¹. Порядок обеспечения учета таможенных обязательств

(1) Таможенные органы обеспечивают учет таможенных платежей, пеней и штрафов, применяемых за таможенные правонарушения, управление и/или учет которых возлагается на таможенные органы в соответствии с действующим законодательством.

(2) Учет таможенных обязательств обеспечивается путем занесения в лицевую карточку таможенного плательщика данных об их возникновении, изменении или погашении.

(3) Суммы таможенных обязательств заносятся в учетную систему в национальной валюте.

(4) Учет таможенных обязательств ведется в электронном виде, с автоматической обработкой информации в интегрированной таможенной информационной системе.

(5) Организация учета таможенных обязательств основывается на следующих действиях:

а) открытие лицевой карточки таможенного плательщика, в зависимости от каждого налогового кода, при его регистрации, согласно набору учредительных документов, в качестве участника внешнеэкономической деятельности;

б) отражение в лицевой карточке таможенного плательщика, возникновения, изменения и погашения таможенных обязательств за период одного бюджетного года;

с) любая запись в информационной системе учета, связанной с возникновением, изменением или погашением таможенных обязательств, осуществляется в режиме он-лайн, на основании подтверждающих документов.

д) записи в лицевой карточке таможенного плательщика производятся в хронологическом порядке с даты проведения операций о возникновении, изменении и погашении таможенных обязательств;

е) ежедневная регистрация и отражение в лицевой карточке таможенного плательщика уплаты путем перечисления таможенных платежей авансом, произведенная на основе информации, полученной из Государственного казначейства;

f) регистрация и отражение в режиме он-лайн в лицевой карточке таможенного плательщика уплаты таможенных платежей наличными, произведенная таможенным сотрудником, ответственным за оформление единого таможенного административного документа, на основе приказа о взыскании денежных средств, с пометкой банковского представительства;

g) ежедневная и ежемесячная проверка состояния, начиная с первого числа месяца, следующего за отчетным месяцем, таможенных платежей между таможенными органами, Таможенной службой и Центральным казначейством соответственно;

h) обеспечение погашения таможенных обязательств путем возмещения, в том числе возврата денежных средств на банковские счета таможенного плательщика, в порядке, установленном действующим законодательством;

i) составление таможенными органами и Таможенной службой отчетов о начисленных и взысканных суммах таможенных платежей;

j) составление, по просьбе таможенного плательщика, акта проверки начисленных и взысканных сумм таможенных платежей и состояние расчетов в бюджет;

k) выдача сертификатов об отсутствии или наличии задолженностей перед государственным бюджетом, раздел таможенных платежей.

Статья 125². Порядок ведения и обновления лицевых карточек таможенных плательщиков

(1) Возникновение таможенного обязательства отражается кумулятивно, в нарастающем порядке, на основании сумм, указанных в документах, согласно части (2), с отражением в разделе Дебет – «начислен» лицевой карточки таможенного плательщика.

(2) Лицевая карточка таможенного плательщика обновляется посредством внесения записей о возникновении, изменении и/или погашении таможенных обязательств на основании следующих документов:

- a) подробная таможенная декларация;
- b) стандартная форма TV-14 – квитанция о взимании таможенных платежей;
- c) подтверждающий документ;
- d) решение таможенного органа о применении штрафа за таможенное нарушение;
- e) форма № PV-1 - расчет таможенных процедур;

(3) Расчет таможенного обязательства в лицевой карточке таможенного плательщика производится в день выдачи (утверждения) документа о расчете.

(4) Записи в лицевой карточке таможенного плательщика о погашении таможенных обязательств, указанных в разделе Кредит – «Взыскан», производятся на основании следующих документов:

а) в случае погашения путем уплаты – на основании документов для уплаты посредством казначейства, указанных в учетной системе Таможенной службы, по установленному Министерством финансов порядку, об обмене информацией, предоставленной в электронном виде, о взыскании бюджетных доходов;

б) в случае аннулирования – на основании подтверждающего документа;

с) в случае погашения путем истечения срока давности – на основании таможенных документов, разработанных Таможенной службой, в целях отражения в учетной системе Решения о погашении таможенного обязательства и/или сверх оплаченных сумм, срок давности которых истек.

д) в случае погашения путем компенсации с кассовым исполнением – на основании документов для оплаты через казначейство, указанных в учетной системе Таможенной службы, по установленному Министерством финансов порядку;

е) в случае принудительного исполнения – на основании документов для уплаты посредством казначейства, указанных в учетной системе Таможенной службы, по установленному Министерством финансов порядку.

(5) Исправление ошибок, допущенных таможенными органами при отражении возникновения, изменения и погашения таможенных обязательств в учетной системе, осуществляется таможенными органами самостоятельно, без привлечения таможенного плательщика.

(6) К концу бюджетного года Таможенная служба осуществляет занесение остатков переплат и непогашенных таможенных обязательств в лицевые карточки таможенных плательщиков на следующий бюджетный год.

(7) Таможенная служба приостанавливает право проведения таможенных операций таможенного плательщика в целях обеспечения:

(а) погашения таможенного обязательства;

(б) исполнения судебных решений об инициировании процесса неплатежеспособности.».

21. Статью 126 дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) Записи в лицевые карточки таможенных плательщиков об эшелонировании срока погашения таможенных обязательств осуществляются на основании договоров об эшелонировании срока погашения таможенных обязательств, заключенных с таможенными органами.».

22. Часть (3) статьи 128 дополнить в конце предложением: «Порядок и процедура погашения путем компенсации устанавливается Министерством финансов.».

23. Дополнить статьями 128¹ – 128⁴ следующего содержания:

«Статья 128¹. Порядок погашения таможенного обязательства путем уплаты

(1) Погашение таможенного обязательства путем уплаты осуществляется в соответствии с установленным Министерством финансов порядком за соответствующий бюджетный год.

(2) Отражение информации о погашении таможенного обязательства путем перечисления осуществляется числом, когда суммы были внесены в бюджет, за счет таможенных платежей, уплаченных авансом.

(3) Датой погашения таможенного обязательства путем уплаты наличными денежными средствами или посредством банковских карточек, считается дата внесения сумм в банковские представительства, в которых обслуживаются таможенные бюро (посты).

Статья 128². Порядок погашения таможенного обязательства путем аннулирования

(1) Погашение таможенного обязательства путем аннулирования осуществляется в случаях, регламентируемых статьей 128, на основании подтверждающего документа, путем сторнирования рассчитанных сумм.

(2) Сбор за осуществление таможенных процедур, в случае аннулирования таможенного обязательства, в результате аннулирования единого административного документа, возврату не подлежит.

(3) Отражение информации о погашении таможенного обязательства путем аннулирования осуществляется числом на акте об аннулировании или числом вступления в силу законодательного акта об аннулировании таможенного обязательства.

Статья 128³. Порядок погашения таможенного обязательства путем истечения срока давности

(1) Погашение таможенного обязательства, на который срок давности истек, осуществляется в соответствии с положениями настоящего Кодекса путем принятия Решения о погашении таможенного обязательства путем истечения срока давности в порядке, установленном Правительством.

(2) Отражение информации о дате погашения таможенного обязательства путем истечения срока давности осуществляется числом утверждения Решения о погашении таможенного обязательства путем истечения срока давности.

Статья 128⁴. Отражение в лицевой карточке информации о возникновении, погашении или аннулировании сумм, наложенных таможенными органами штрафов, за таможенные нарушения

(1) Таможенные органы приступают к исполнению решений о наложении санкций за таможенные нарушения после истечения срока опротестования или в день вынесения судебной инстанцией окончательного решения.

(2) Отражение в лицевой карточке таможенного плательщика суммы наложенных штрафов за таможенные нарушения осуществляется с первого дня после истечения срока опротестования и неопротестования в судебной инстанции или получения к исполнению окончательного решения о наложении штрафа за нарушение таможенных правил.».

24. Статью 129 дополнить частями (2¹) – (2⁵) следующего содержания:

«(2¹) Расчет увеличения просрочки (штрафа, пени) и его отражение в лицевой карточке таможенного плательщика производится ежемесячно.

(2²) Для сумм таможенного обязательства, установленных в ходе пост-таможенного аудита или после пересчета таможенных платежей, увеличение просрочки рассчитывается за период времени, когда данные суммы таможенных обязательств подлежат уплате до даты их погашения. Записи в лицевые карточки таможенных плательщиков об увеличении просрочки, рассчитанной в ходе посттаможенного контроля или в результате перерасчета таможенных платежей, осуществляются на основании подтверждающего акта.

(2³) Увеличение просрочки рассчитывается отдельно для каждого вида налога или пошлины в размере, установленном Налоговым кодексом.

(2⁴) В случае, если таможенный плательщик располагает денежными средствами на своем лицевом счете, увеличение просрочки не вычисляется в пределах сумм, излишне уплаченных в бюджет.

(2⁵) Аннулирование таможенного обязательства влечет за собой аннулирование полагающегося штрафа.».

25. Часть (1) статьи 130 дополнить в конце предложением: «Порядок и процедура возврата ввозных платежей устанавливаются Министерством финансов.».

26. Статью 137 изложить в следующей редакции:

«Статья 137. Начало таможенного оформления

Таможенное оформление начинается с момента, когда:

а) товары и транспортные средства представляются уполномоченному таможенному органу, или

б) таможенная декларация предъявляется (на бумаге или в достоверном электронном виде) в установленном порядке, при соблюдении процедуры проведения предварительных операций, предусмотренных действующими нормативными актами.».

27. Дополнить статьей 137¹ следующего содержания:

«Статья 137¹. Правовые последствия таможенного оформления

(1) В результате завершения таможенного оформления товаров и транспортных средств таможенный орган утверждает поданную таможенную декларацию, а товары и транспортные средства считаются помещенными под таможенное назначение.

(2) В случае, если в ходе таможенного контроля таможенным органом устанавливается невозможность утверждения таможенной декларации, данный факт регистрируется в установленном Таможенной службой порядке и доводится до сведения владельца товара. Лицо, ответственное за товары или транспортные средства, подлежащие таможенному оформлению, обязано, не позднее второго рабочего дня, следующего за днем, когда был получен отказ в утверждении, подать другую таможенную декларацию, с устранением выявленных недостатков или поместить товары и транспортные средства под другое таможенное назначение.

Если по истечении срока, предусмотренного частью (2), владелец товаров и транспортных средств не решил вопрос об их назначении, они считаются переданными в пользу государства и реализуются согласно установленной процедуре.».

28. Статью 140 исключить.

29. В статье 157, в название статьи, в части (1) и (2) слова "или экспорта" исключить.

30. Часть (2) статьи 158 дополнить в конце предложением: «Временное хранение прекращаются вместе с подачей таможенной декларации о помещении под таможенное назначение общего количества товаров, поданных на хранение, или последнего количества, в случае вывоза товаров несколькими партиями.».

31. В части (1) статьи 162 слова «от имени и для третьих лиц» заменить словами «на принципах прямого или косвенного представления».

32. Пункты а) и с) части (2) статьи 163 исключить.

33. Статья 164:

в части (1) слова «от имени и для третьих лиц» исключить;

часть (3) дополнить в конце предложением:

«Таможенный брокер несет ответственность перед таможенными органами за свои действия, а за действия представляемых лиц - в зависимости от вида представления.».

34. Статью 166 исключить.

35. Статью 167 изложить в следующей редакции:

«Статья 167. Сбор за выдачу лицензии на деятельность таможенного брокера

Сбор за выдачу/продление, переоформление и/или выдачу копии лицензии на деятельность таможенного брокера установлен Законом №451-XV от 30 июля 2001 года о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования.

36. Статья 168:

название статьи изложить в следующей редакции:

«Статья 168. Обеспечение конфиденциальности информации, полученной таможенным брокером от представляемых лиц»;

в части (1) слова «и его специалистами» исключить, и слово «получают» заменить словом «получая»;

37. Статья 175:

в части (1) слова «за исключением спирта этилового неденатурированного (товарная позиция 2207), сигар, сигар с обрезанными концами, сигарилл из табака (товарная субпозиция 2402 10), сигарет из табака (товарная субпозиция 2402 20)» заменить словами «за исключением указанных в части (4) настоящей статьи»;

в части (4) цифры «2207, 2710 11 410 – 2710 11 590 и 2710 19 310 – 2710 19 490» заменить цифрами «2207, 240210000, 240220, 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271011110 – 271019290, 271019310 – 2710 19 490, 290110000, 290124100, 290129000, 290211000, 290219, иск.290220000, 290230000, 290244000, 290290900, 290511000 – 290513000, 290514, 290516, иск. 290519000, 2909, 381400900, 381700500, 381700800».

38. Статью 176 дополнить в конце частью (4) следующего содержания:

«(4) Ответственным за подачу таможенной декларации в установленный срок является владелец товаров или транспортных средств, подлежащих декларированию или, если это невозможно, их перевозчик.».

39. Статью 177 исключить.

40. Статью 184¹ изложить в следующей редакции:

«Статья 184¹. Декларирование действием автотранспортных средств, ввезенных на территорию Республики Молдова физическими лицами

(1) В отступление от положений статьи 20, физические лица-резиденты и нерезиденты имеют право ввозить на таможенную территорию, без уплаты ввозных платежей, в личных целях, автотранспортные средства, классифицируемые по товарным позициям 8702, 8703, 8711 и прицепы к ним (товарная позиция 8716), независимо от срока их эксплуатации, только в случае декларирования действием и размещения на период до 90 дней, с соблюдением следующих условий:

а) автотранспортные средства должны находиться на постоянном учете в другом государстве;

б) транспортные средства физических лиц-резидентов должны находиться в собственности или с правом пользования, что должно быть подтверждено соответствующими актами; физические лица-нерезиденты должны быть собственниками транспортных средств и иметь временное местожительство в Республике Молдова, что должно быть подтверждено соответствующими актами;

с) автотранспортное средство должно быть вывезено с таможенной территории до истечения срока, предоставленного в соответствии с положениями настоящей статьи;

д) автотранспортное средство не должно использоваться для перевозки пассажиров и товаров;

е) в случае, если физическим лицам-нерезидентам предоставляется другой режим пребывания на территории Республики Молдова, подтверждающие документы будут представлены в таможенный орган для продления срока нахождения транспортного средства, декларированного действием, с занесением данной информации в Государственный регистр транспорта.

(2) Несоблюдение условий, установленных в пунктах а)-д) части (1), наказывается согласно действующему законодательству.

(3) Физические лица резиденты и нерезиденты, которые не вывезли с таможенной территории транспортные средства, декларированные действием в срок, указанный на основании настоящей статьи, не имеют право ввозить

на территорию Республики Молдова другие транспортные средства согласно части (1).».

41. Часть (1) статьи 185 дополнить пунктом f¹) следующего содержания:

«f¹) посттаможенный аудит;».

42. В части (5) статьи 187 слово «четырех» заменить словом «шести».

43. Статью 188 исключить.

44. Часть (3) статьи 189¹ дополнить в конце предложением:

«Служебные транспортные средства, используемые таможенными мобильными группами, будут оснащены специальными световыми приборами и звуковыми сигналами и видимыми внешними знаками «VAMA/CUSTOMS.».

45. В статье 189³:

единственную часть считать частью (1);

часть (1) дополнить в конце пунктом g) следующего содержания:

«g) осуществлять контроль зданий, складов, участков, офисов и других объектов, в которых находятся или могут находиться товары под таможенным контролем.»;

дополнить частью (2) следующего содержания:

«(2) На всей таможенной территории перемещаемые транзитом транспортные средства могут сопровождаться таможенными мобильными группами между двумя таможенными бюро в случае, если товар представляет повышенную степень риска.».

46. Статья 197:

в части (4) слово «выпуска» заменить словами «свободного выпуска».

47. В статье 198 слово «выпуска» заменить словами «свободного выпуска».

48. В статье 200 цифры «140» заменить словами и цифрами «Главой 29² настоящего Кодекса».

49. Дополнить главами 29¹ и 29² следующего содержания:

«Глава 29¹ Посттаможенный аудит

Статья 202¹. Посттаможенный аудит

(1) Посттаможенный аудит является одной из форм таможенного контроля, которая предназначена для проверки соблюдения действующего законодательства со стороны лиц, проживающих в Республике Молдова, во время перемещения товаров через таможенную границу Республики Молдова

и их помещение под таможенное назначение. Посттаможенному аудиту может подлежать любое лицо, которое имеет отношение к деятельности, подлежащей аудиту.

(2) Посттаможенный аудит осуществляется таможенными органами в соответствии с территориальными компетенциями.

(3) В ходе посттаможенного аудита таможенные органы осуществляют дальнейший контроль таможенных деклараций, проверяют товары, бухгалтерские счета, коммерческие документы, финансовые и бухгалтерские документы, а также другие документы, необходимые для его осуществления.

(4) В процессе посттаможенного аудита таможенный орган обязан беспристрастно выявлять и расследовать все факты и обстоятельства, относящиеся к целям посттаможенного аудита.

(5) Посттаможенный аудит может осуществляться по местонахождению или в помещении владельца товаров или его представителя, любого лица, прямо или косвенно имеющего отношение к данным операциям, или любого лица, которое располагает этими документами, или по местонахождению таможенных органов.

(6) В ходе посттаможенного аудита может быть расследована вся внутренняя организационная структурная система аудируемых лиц.

(7) В случае, если при проведении посттаможенного аудита необходимо установить некоторые факты и обстоятельства на основании документов или товаров, находящихся во владении другого лица, с которым аудируемое лицо имеет или имело экономические и/или финансовые отношения, таможенный орган вправе осуществлять проверку путем противопоставления, без издания нового приказа о проверке.

(8) При выявлении ошибок и/или противоречий между информацией из таможенных деклараций и проверенных документов, таможенный орган принимает меры, предусмотренные в настоящем Кодексе.

(9) В ходе посттаможенного аудита таможенные органы могут использовать автоматизированные базы данных и электронные системы для анализа рисков.

(10) Посттаможенный аудит основан на анализе рисков, с использованием информационных методов обработки данных и разработки мер для идентификации рисков, с использованием определенных критериев, установленных таможенными органами, или критериев, согласованных на международном уровне. Для реализации управления рисками таможенные органы могут использовать соответствующие электронные системы.

Статья 202². Порядок осуществления посттаможенного аудита

(1) Посттаможенный аудит осуществляется на основании приказа о проверке, изданного генеральным директором Таможенной службы, начальником таможенного бюро или уполномоченным ими лицом.

(2) Приказ о проведении посттаможенного аудита издается по установленной Таможенной службой форме.

(3) О проведении посттаможенного аудита доводится до сведения аудируемого лица не менее чем за 3 рабочих дня до начала контроля, за исключением внезапного контроля.

(4) Период проведения посттаможенного аудита не должен превышать двух месяцев с даты начала проверки. В необоснованных случаях, лица, указанные в части (1), могут принять решение о продлении продолжительности проведения аудита, но не более чем на 6 месяцев.

(5) Процедура проведения посттаможенного аудита может быть приостановлена таможенными органами в следующих случаях:

а) при возникновении форс-мажорных обстоятельств, утвержденных в установленном порядке;

б) при возбуждении судебного процесса, имеющего значение для посттаможенного аудита;

с) по мотивированному (обоснованному) запросу аудируемого лица, но не более чем на 30 дней.

(6) Посттаможенный аудит проводится в рабочие часы таможенного органа и контролируемого юридического/физического лица.

(7) В случае, если аудируемое лицо не располагает офисом или помещением, которые могут быть использованы для проведения аудита, или офис находится на дому либо в других случаях, при которых нет оптимальных условий работы, посттаможенный аудит проводится в помещении таможенного органа в соответствии с положениями статьи 145 Налогового кодекса и с обязательным составлением акта по изъятию необходимых документов от юридического/физического лица.

(8) Опротестование приказа о проведении посттаможенного аудита или его продлении не может препятствовать проведению проверки.

Статья 202³. Права и обязанности таможенных органов при осуществлении посттаможенного аудита

(1) При проведении посттаможенного аудита таможенный орган обязан разъяснить аудируемому лицу его права.

(2) При проведении посттаможенного аудита таможенный орган имеет следующие права:

а) осуществлять контроль зданий, складов и других помещений, транспортных средств, предназначенных для транспортировки товаров, которые были помещены или следуют быть помещенными под таможенное назначение, а также других объектов, при необходимости, с опечатыванием данных помещений;

б) проверять бухгалтерские отчетности, любые записи, в том числе записи в электронном формате, которые прямо или косвенно имеют отношение к товарам, помещенным под таможенное назначение;

с) получать или изымать в ходе проведения аудита от аудируемых лиц любые соответствующие документы, в том числе в электронном формате, которые могут служить доказательством для установления нарушения действующего законодательства. Изъятие документов осуществляется на основании Акта об изъятии, форма которого установлена Таможенной службой;

д) требовать, чтобы управляющий аудируемого лица осуществлял инвентаризацию товаров и транспортных средств, находящихся во владении и/или в их управление;

е) отбирать в соответствии с законодательством образцы для производства экспертизы и идентификации товаров в таможенной лаборатории или других аккредитованных учреждениях;

ф) рассчитывать и взыскивать в национальном публичном бюджете в соответствии с законом выявленные таможенные обязательства;

г) собирать, обрабатывать и использовать информацию, необходимую для предупреждения нарушения действующего законодательства;

h) другие права, предусмотренные действующим законодательством.

Статья 202⁴. Права и обязательства аудируемого лица

(1) Аудируемое лицо вправе:

а) требовать при проведении посттаможенного аудита предоставление информации о выявленных фактах и обстоятельствах с соблюдением действующего законодательства;

б) пользоваться справедливым и беспристрастным отношением со стороны таможенного органа при проведении посттаможенного аудита;

с) давать разъяснения таможенному органу по поводу объекта, подлежащего посттаможенному аудиту;

д) опротестовать, в порядке, установленном законом, решения, действия или бездействия таможенных органов и таможенных сотрудников;

е) представлять таможенному органу информации и документы, подтверждающие правильность исчисления и уплаты ввозных платежей;

f) пользоваться другими правами, установленными законодательством.

(2) Аудируемое лицо имеет следующие обязанности:

a) вести бухгалтерский учет и обеспечить целостность данных документов в соответствии с требованиями законодательства;

b) представлять по первому требованию таможенных сотрудников в ходе посттаможенного аудита бухгалтерские документы, таможенные декларации и другие документы и достоверные сведения о проведении внешнеэкономических сделок, или имеющих к ним отношение;

c) обеспечивать таможенным сотрудникам в ходе посттаможенного аудита свободный доступ в здание, производственные помещения, склады и другие помещения (за исключением помещений, используемых исключительно в качестве жилья) для их осмотра;

d) обеспечивать целостность пломб, поставленных таможенными сотрудниками;

e) присутствовать при проведении посттаможенного аудита, подписывать документы о его результатах, а в случае несогласия, в срок до 15 календарных дней представить свои аргументы, с приложением необходимых документов;

f) обеспечивать надлежащие условия для проведения посттаможенного аудита; предоставлять в распоряжение таможенных сотрудников офис, обеспечивая необходимую помощь;

g) обеспечить присутствие квалифицированного персонала от имени аудируемого лица в целях оказания помощи таможенным сотрудникам в ходе посттаможенного аудита.

(3) В случае отсутствия управляющего аудируемого лица, обязательства, предусмотренные в пунктах b)-f) части (2), выполняются другими лицами, назначенными ими.

Статья 202⁵. Хранение и представление информации, необходимой для посттаможенного аудита

(1) Для осуществления процедур посттаможенного аудита, учреждения и лица, прямо или косвенно вовлеченные во внешнеэкономические сделки, обязаны предоставлять бесплатно в таможенные органы все необходимые документы, сведения и информации, относящиеся к объекту, подлежащему посттаможенному аудиту. Эти данные и информация предоставляются в письменной форме или на любом совместимом материальном носителе, в установленные таможенными органами сроки, которые не могут быть меньше чем 24 часа с момента запроса.

(2) Лица, занимающиеся внешнеэкономическими сделками, обязаны хранить документы, связанные с такими операциями для проведения

посттаможенного аудита, на протяжении 5 календарных лет, которые исчисляются следующим образом:

а) в случае товаров, выпущенных в свободное обращение с уменьшенными ввозными платежами либо по нулевой ставке, в зависимости от их конечного назначения, – в конце календарного года, в который они перестают быть предметом для таможенного контроля;

б) в случае товаров, выпущенных в свободное обращение в обстоятельствах, кроме изложенных в пункте а), или товаров, заявленных на экспорт – в конце календарного года, в который принимаются декларации о выпуске в свободное обращение или об экспорте;

с) в случае товаров, помещенных под любое таможенное назначение, - в конце календарного года, в который они были заключены.

Статья 202⁶. Вызов для послетаможенной проверки, банковский вызов, процедура опроса.

(1) Таможенный орган вправе вызвать любое лицо для дачи показаний или предоставления документов.

(2) Образец вызова для послетаможенной проверки и банковский вызов устанавливаются Таможенной службой.

(3) В течение 3-х дней с момента получения банковского вызова финансовое учреждение (отделение или его филиал) должны обеспечить сбор всех документов, относящихся к банковскому счету проверяемого лица и к операциям, выполненным с этого счета в течение выполняемой послетаможенной проверки, и представить таможенному органу.

Статья 202⁷. Расчет таможенных обязательств в рамках послетаможенной проверки.

(1) Таможенные органы рассчитывают обязательства перед таможенной на основании результатов проведенной послетаможенной проверки, если они установлены согласно положениям законодательства.

(2) Таможенные органы могут определять объем обязательств перед таможенной, а также определять правильность применяемых действий в экономической политике на основании располагаемой информации в следующих случаях:

а) при отсутствии или неправильном ведении бухгалтерского учета;

б) проверяемое лицо не представляет полностью или предоставляет частично учетные документы и соответствующие отчеты, согласно срокам, установленным в части (1) статьи 202⁵;

с) запрашиваемые документы были предоставлены, однако их содержимое или состояние не позволяет их использовать;

д) не представляется возможным найти проверяемое лицо по своему юридическому адресу или в его филиалах;

(3) В случаях, описанных в части (2), таможенные органы учитывают каждое из следующих обстоятельств, связанных с проверяемым лицом:

- а) статистические данные, имеющиеся в таможенных органах или в других уполномоченных органах;
- б) размер имущества проверяемого лица;
- с) объем дохода от продаж, произведенных проверяемым лицом;
- д) анализ изменений значений имеющихся чистых активов в собственности предприятий;
- е) оборот и остатки на банковских счетах предприятий;
- ф) соотношение доходов и расходов проверяемого лица;
- г) сведения о коммерческих сделках и операциях, проведенных проверяемым лицом, полученные от финансово-банковских учреждений (филиалов или их отделений), публичных органов и остальных учреждений;
- h) другие доказательства, которые способствуют установлению количества обязательств перед таможенной или установлению нарушений законодательства;

(4) Обстоятельства, приведенные в частях (1)-(3), должны быть указаны в документе послетаможной проверки, в случаях его составления;

(5) В случаях, в которых таможенные органы устанавливают факты или обстоятельства, указанные в пунктах а)-б) части (2), они сообщают в письменной форме проверяемому лицу о применении соответствующих мер на основании положений части (2), письменно указывая претензии и срок предоставления документов.

Статья 202⁸. Предварительное изучение результатов послетаможной проверки

(1) Если в результате послетаможной проверки установлены нарушения законодательства, таможенные органы проводят совместно с проверяемым лицом расследование, составляют протокол по форме, установленной Таможенной службой, и сообщают об юридических последствиях последнего.

(2) Проверяемое лицо вправе отказаться в письменной форме от участия в действиях, указанных в части (1).

(3) В течение 7 дней после составления протокола проверяемое лицо имеет право предоставить в письменной форме сведения и дополнительные документы.

Статья 202⁹. Акт послетаможенной проверки

(1) Акт послетаможенной проверки представляет собой документ с установленной формой Таможенной службы, составленный сотрудником таможенного органа, который проводил контроль, в котором записаны результаты послетаможенной проверки. В акте описываются объективно, ясно и точно нарушения законодательства и/или поправки расчетов и обязательных таможенных платежей и соблюдение мер экономической политики со ссылкой на соответствующие документы и другие материалы, указывая нарушенные нормативные акты.

(2) В течение 10 рабочих дней после окончания процесса послетаможенной проверки составляется акт послетаможенной проверки. Удостоверенные копии документов и остальных актов прилагаются к нему и представляют собой неотъемлемую часть дела послетаможенной проверки.

(3) На основании послетаможенной проверки таможенные органы предпринимают действия по расчету и взиманию таможенных обязательств, согласно установленной законодательством процедуре.

(4) Результаты послетаможенной проверки могут быть оспорены проверяемым лицом, согласно установленной законодательством процедуре.

Раздел 29² Исследование (экспертиза) товара при проведении таможенного контроля

Статья 202¹⁰. Определение и проведение исследования (экспертизы) товара

(1) Исследование (экспертиза) товаров, транспортных средств или документов, содержащих соответствующие данные, проводится в случаях, когда для выяснения отдельных вопросов при проведении таможенного контроля требуются специальные познания.

(2) Исследование (экспертиза) проводится экспертами таможенной лаборатории или других учреждениях, а также экспертами, назначенными таможенными органами.

(3) Для назначения исследования (экспертизы) товаров в процессе таможенного оформления, сотрудник таможни, проводивший таможенный контроль, оформляет заявление для лабораторного исследования, согласно процедуре, установленной Таможенной службой.

(4) Сотрудник таможни, который составляет процессуальные акты в случаях таможенных нарушений или уголовных нарушений, издает распоряжение о проведении исследования (экспертизы), согласно процедуре, установленной Таможенной службой.

(5) В заявлении или распоряжении указывается следующая информация:

- a) орган, назначивший проведение исследования (экспертизы);
- b) основания для проведения исследования (экспертизы);
- c) протокол отбора проб;
- d) предметы, документы и другие материалы, предоставленные эксперту с указанием, где и при каких обстоятельствах были обнаружены и изъяты;
- e) вопросы, сформулированные эксперту;
- f) наименование таможенной лаборатории или других экспертных организаций или экспертов, назначенных таможенными органами;
- g) процедура передачи предметов, документов, изъятых материалов для исследования (экспертизы);
- h) процедура получения заключения.

(6) Сотрудник таможни, который дал распоряжение о проведении исследования (экспертизы), обязан сообщить о данном решении владельцу товара или его уполномоченному представителю, установив дату и время отбора проб товаров и объяснить права и обязанности, предусмотренные настоящим кодексом.

(7) В случаях, когда таможенные органы отбирают пробы и образцы товаров для исследования (экспертизы), обеспечивается свободный таможенный режим для соответствующих товаров без ожидания результатов исследования (экспертизы), за исключением случаев, в которых присутствуют другие мотивы для предотвращения действий таким образом и с условием, что в случаях наличия или возможности появления таможенных обязательств, они уже записаны в платежные документы и оплачены или гарантированы. В случаях, когда присутствуют мотивы не обеспечивать свободный таможенный режим, органы таможни, под ответственность и за счет владельца товара или его уполномоченного лица, могут разместить товар в специальном месте, находящемся под таможенным наблюдением.

(8) Владелец товара и его уполномоченный представитель вправе ознакомиться с результатами исследования (экспертизы). Таможенный орган должен быть ознакомлен с результатами исследования (экспертизы) проб товаров, отобранных у владельца товара или его уполномоченного представителя или у другого государственного контролирующего органа.

(9) Таможенный сотрудник анализирует выводы и отчеты, представленные на рассмотрение, включая и те, что выполнены по инициативе владельца товара или его уполномоченного представителя или других заинтересованных лиц.

(10) Отчеты, выполненные в таможенной лаборатории, расцениваются, согласно действующему законодательству, с точки зрения достоверности,

объективности и полноты исследования, а также эффективности и основных характеристик используемых методов исследования при проведении экспертизы.

(11) Для вынесения решения таможенным органом результаты и выводы, содержащиеся в изданных актах таможенной лаборатории, обладают преимуществом по отношению к информации или актам, выданным другими экспертными организациями или экспертами, а также документам, содержащим информацию относительно физико-химических свойств или свойств товара, в тех случаях, когда они являются противоречивыми.

(12) Результаты исследования (экспертизы) товара являются основанием для установления таможенных нарушений.

(13) В случаях, когда образцы отобраны, согласно действующим правилам, таможенные органы не обязаны оплачивать либо возмещать их, однако несут затраты по их анализу или проверке.

Статья 202¹¹. Пробы и образцы товара

(1) Для проведения таможенного контроля таможенные органы вправе отобрать пробы и образцы товаров для их исследования (экспертизы).

(2) Отбор проб и образцов товаров проводится таможенным сотрудником. При необходимости, отбор проб и образцов товаров проводится в присутствии эксперта. Таможенные органы могут потребовать произвести отбор владельцем товара либо его уполномоченным представителем под их наблюдением.

(3) Пробы и образцы товара отбираются в количествах, необходимых для исследования или экспертизы, включая и возможную повторную экспертизу.

(4) При отборе проб и образцов товара составляется протокол отбора проб, согласно форме, установленной Таможенной службой. Протокол отбора проб составляется в 2-х экземплярах, один из которых вручается владельцу товара или его уполномоченному представителю.

(5) Могут быть отобраны с разрешения таможенных органов пробы и образцы товара, находящиеся под таможенным контролем, владельцем товара или его уполномоченным лицом, а также контролирующими государственными органами. Данное разрешение предоставляется только в случае, когда отбор проб и образцов:

а) не препятствует проведению таможенного контроля;

б) не влияет на изменение свойств товаров;

в) не влечет за собой уклонение от обязательных таможенных платежей или соблюдение ограничений или запретов, наложенных действующим законодательством.

(6) Владелец товара или его уполномоченный представитель вправе присутствовать при отборе проб или образцов товара сотрудником таможни или другим государственным контролирующим органом. Сотрудник таможни присутствует при отборе проб и образцов товара другими государственными контролирующими органами, а также и владельцем товара или его уполномоченным представителем.

(7) Владелец товара или его уполномоченный представитель обязаны оказывать помощь сотрудникам таможни при отборе проб и образцов товара и оплачивать за свой счет действия по погрузке-разгрузке, другие необходимые действия по отбору, а также создать условия для отбора проб.

(8) В случае, когда владелец товара или его уполномоченное лицо не присутствуют при отборе проб товара или отказываются назначить доверенное лицо для оказания помощи, необходимой для таможенного органа, таможенный орган отбирает пробы в присутствии не менее 2-х свидетелей, незаинтересованных в результатах исследования (экспертизы), или, по необходимости, и при участии эксперта проводит отбор проб на риск владельца товара и за его счет. Факт присутствия свидетелей заносится в протокол отбора проб.

(9) Отбор проб проводится без оплаты и возмещения со стороны таможенного органа, за действия, связанные с процедурой отбора и количеством отборов проб.

(10) Методы отбора проб товара, а также необходимые для этого условия определяются Таможенной службой.

Статья 202¹². Привлечение специалистов и экспертов к проведению таможенной проверки

(1) Таможенные органы вправе привлекать специалистов и экспертов из правоохранительных и контролирующих органов из различных экономических единиц, независимо от типа собственности и юридического статуса, для оказания помощи при проведении таможенного контроля.

(2) Заявление таможенного органа о привлечении специалистов и экспертов при проведении таможенного контроля является обязательным для руководителя публичного органа, для экономических подразделений, в которых работает затребованный специалист или эксперт.

(3) Расходы, понесенные в связи с привлечением специалистов и экспертов по инициативе сотрудников таможни, покрываются таможенными органами.

Статья 202¹³. Эксперт

(1) Для проведения исследования (экспертизы) товара в качестве эксперта может быть назначено лицо, которое не заинтересовано в

результатах исследования или экспертизы товаров и, которое, применяя свои специальные познания, представляет обоснованный и объективный вывод.

(2) Эксперт обязан:

а) предоставить в своем отчете объективный и обоснованный вывод, ответы на поставленные вопросы, упорядочить сделанный вывод на основании применяемых электронных источников или специализированной литературы, которые не были им проверены.

б) предоставить следственному органу или суду документы, которые подтверждают специальную квалификацию, объективно оценивая свои способности и компетентность для дачи соответствующих выводов.

с) не разглашать третьим лицам сведения, полученные в результате проведения таможенного исследования (экспертизы) или вследствие участия в судебных заседаниях, а также и сведения, которые представляют собой государственную, служебную, коммерческую или другую тайну, охраняемую законом.

д) другие обязанности, предусмотренные действующим законодательством;

(3) Эксперт имеет право:

а) знакомиться с материалами, относящимися к проводимому исследованию (экспертизе);

б) запросить предоставления дополнительных материалов, необходимых для получения вывода;

с) отказаться от предоставления вывода, если предмет экспертизы находится вне его компетенции или, если предоставленные в распоряжение материалы для исследования являются неполными для представления выводов, информируя в письменной форме об этом орган, назначивший исследование (экспертизу), с указанием соответствующих причин;

д) представляет вывод не только в связи с поставленными вопросами, но и в связи с остальными обстоятельствами, которые входят в его компетенцию и которые были установлены в процессе проведения исследования;

е) другие права, предусмотренные действующим законодательством.

(4) За представление заведомо ложных выводов эксперт несет ответственность согласно предусмотренным требованиям действующего законодательства.

Статья 202¹⁴. Составление и предоставление отчета экспертом

(1) После проведения необходимого исследования эксперт составляет отчет в письменной форме, четко напечатанный, без сокращений и

исправлений, заверяя своей подписью и печатью соответствующего учреждения.

(2) В отчете эксперт в обязательном порядке должен указывать следующую информацию:

- a) дату и место проведения исследования (экспертизы);
- b) основание для проведения исследования (экспертизы);
- c) лицо (имя, фамилия, должность, образование, звание или научная степень, специальность, рабочий стаж по специальности), проводившее исследование (экспертизу);
- d) примечание для эксперта, что он предупрежден об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
- e) полное описание исследования и его выводов;
- f) ответы на поставленные перед экспертом вопросы;
- g) материалы и документы, предоставленные для проведения исследования (экспертизы);
- h) детальное описание объектов, подлежащих исследованию (экспертизе);
- i) результаты исследования (экспертизы) с указанием применяемых методов.

В заключение эксперт должен предоставить аргументированный, краткий, точный и обоснованный ответ, исходя из неопровержимых и объективных данных, чтобы в дальнейшем не возникла необходимость в дополнительных объяснениях.

(3) Если в ходе проведения исследования (экспертизы) эксперт установил обстоятельства, которые могут представлять интерес по делу, по которому не был сформулирован вопрос, он имеет право отметить данные обстоятельства в своем отчете.

(4) К отчету эксперта прилагаются фотографии, схемы, графики и другие материалы, оставшиеся после проведения исследования (экспертизы) и подтверждающие выводы эксперта.

(5) В случае, если представленных материалов оказалось недостаточно или поставленные вопросы не входят в компетенцию эксперта либо уровень знаний и навыков исследования (экспертизы) не позволяет дать ответ на поставленные вопросы, эксперт в своем отчете обосновывает невозможность предоставления ответов на все либо на отдельные поставленные вопросы.

(6) Отчет эксперта или заявление эксперта относительно невозможности предоставления выводов незамедлительно направляются в

таможенный орган или органы, назначившие исследование (экспертизу), но не позднее 3-х дней со дня получения заявления или постановления о проведении исследования (экспертизы).

Статья 202¹⁵. Дополнительная экспертиза и повторное (исследование) экспертиза

(1) Если орган, назначивший исследование (экспертизу), или судебная инстанция считают, что отчет эксперта не является достаточно ясным и полным, может быть назначено проведение дополнительной экспертизы тем же экспертом, либо другим экспертом.

(2) В случае, когда вывод эксперта является необоснованным или существуют сомнения в его выводах, или был нарушен порядок проведения исследования (экспертизы), может быть назначено проведение повторной экспертизы другим экспертом или экспертной комиссией. Для проведения данной экспертизы возможна постановка вопроса о достоверности ранее примененных методик.

(3) Эксперты, ранее проводившие исследование (экспертизу), могут предоставить эксперту или экспертной комиссии пояснения, но не имеют права участвовать в проведении исследования и формировании выводов.

(4) В заявлении или постановлении о назначении повторной экспертизы должны быть уточнены мотивы ее проведения или отказ от первоначального отчета.

(5) В случае назначения дополнительной экспертизы или повторной экспертизы, эксперту или экспертной комиссии предоставляются все соответствующие материалы для проведения первичной экспертизы и составления первоначального отчета.

50. Дополнить Разделом 34¹ следующего содержания:

«Раздел 34¹ Обязательная информация относительно происхождения товара

Статья 215¹. Процедура получения обязательной информации о происхождении товаров и извещении заявителя

(1) Заявитель обязательной информации о происхождении товаров обращается в письменной форме в Таможенную службу.

(2) Требование обязательной информации о происхождении товаров должно относиться только к одному виду товаров и одному комплекту обстоятельств, определяющих происхождение.

(3) Обязательная информация о происхождении товаров предоставляется заявителю в самые сжатые сроки, но не позднее 150 дней с момента приема заявления.

(4) Данные, переданные в заявлении о предоставлении обязательной информации о происхождении товаров, и предоставленная обязательная информация о происхождении товаров вносятся в базу данных Таможенной службы.

(5) Обязательная информация о происхождении товара не может быть отозвана никем другим, кроме собственника.

(6) Владелец обязательной информации о происхождении товара обязан в момент проведения таможенных формальностей уведомить таможенные органы о том, что владеет обязательной информацией о происхождении товара, относящейся к данному товару.

(7) Владелец обязательной информации о происхождении товара не может использовать данную информацию при растаможивании товара, только в случае, если происхождение сырья доказывает таможенным органам, что соответствующий товар и обстоятельства, обуславливают происхождение, соответствуют со всех точек зрения тому, что указано в представленной обязательной информации.

(8) Процедура выдачи обязательной информации о происхождении товара, а также список необходимых документов определяются Таможенной службой.

Статья 215². Срок действия обязательной информации о происхождении товара

(1) Обязательная информация о происхождении товара действительна в течение 3-х лет с момента ее выдачи.

(2) Обязательная информация о происхождении товара аннулируется Таможенной службой, если была выдана на основании ошибочной или неполной информации, предоставленной заявителем;

(3) Обязательная информация о происхождении товара становится недействительной:

а) вследствие принятия регламентов или заключения Республикой Молдова соглашений, в которых предусматривается, что обязательная информация о происхождении товара не является более соответствующей;

б) когда становится несоответствующей правилам о происхождении товара, предусмотренным действующим законодательством;

с) при изменении или отзыве по заявлению владельца.

(4) Порядок и условия отзыва, аннулирования или изменения обязательной информации о происхождении товара определяются Таможенной службой».

51. Статью 281 дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) Нарушитель поощряется 50% скидкой к назначенному штрафу, если последний оплачивает сумму штрафа в течение 3-х рабочих дней с момента вручения решения таможенных органов о наложении штрафа».

52. Статья 283:

в названии статьи слова «или квалификационного аттестата» заменить словами «, выданного таможенным органом»;

в части (1) слова «или квалификационный аттестат» исключить;

в части (2) слова «или квалификационный аттестат» исключить, и слова «становятся недействительными» заменить словом «становится недействительным»;

в части (3) слова «Лицо, которому были выданы разрешения или квалификационный аттестат, отозванные таможенным органом, должно передать их» заменить словами «лицо, у которого разрешение отозвано, должно передать его».

Ст.XV. – В Закон о службе в таможенных органах №1150-XIV от 20 июля 2000 г. (Официальный монитор Республики Молдовы, 2000 г., №106-108 ст.765), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Часть (1) статьи 6:

после слов «или ограниченно дееспособным» дополнить словами «лицо, которое является родственником, состоит в близких отношениях или аффилировано с учредителями либо руководящими органами, отдельные юридические лица, обладающие лицензией на деятельность таможенного брокера»;

дополнить текстом:

«В значении настоящего закона лицами, аффилированными к юридическому лицу, являются:

а) единоличный исполнительный орган, учредители, члены коллегиального исполнительного органа и лица на ответственных должностях в исполнительных органах соответствующих юридических лиц;

б) члены наблюдательного совета/совета директоров, а также члены проверяющих комиссий данных юридических лиц;

с) юридические или физические лица, которые совместно или отдельно с аффилированными лицами занимают контрольную позицию в капитале данных юридических лиц;

d) экономический агент, в котором имеется капитал данных юридических лиц, а также и аффилированных лиц, которые совместно или отдельно имеют контрольную позицию;

e) юридические или физические лица, действующие от имени и за счет данных юридических лиц;

f) юридическое или физическое лицо, от имени которого и за счет которого действуют данные юридические лица»;

g) юридическое лицо или физическое лицо, действующее совместно с данным юридическим лицом;

h) юридическое лицо, которое вместе с данным юридическим лицом, находится под контролем третьего лица;

i) лица, аффилированные к лицам, указанным в пунктах a)-h) из настоящих определений;

j) лицо, чья аффилированность продемонстрирована Таможенной службой или судебной инстанцией.».

2. В пункте k) части (2) статьи 43 слова «или наличием гражданства другого государства» исключить.

Ст.XVI. – В статью 4 Закона № 408-XV от 26 июля 2001 года о введении в действие раздела V Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальный выпуск от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, внести следующие изменения и дополнения:

в пункте с) части (9) слова «дивиденды, приходящиеся на долю государства в уставном капитале акционерных обществ» исключить;

дополнить пунктами с¹) и с²), следующего содержания:

«с¹) применяются в порядке, установленном законодательством, штрафы за проведение деятельности без лицензий или деятельности, запрещенной на территории Республики Молдовы, а также тех, что разрешены в исключительном порядке государственным предприятиям;

с²) применять меры по финансовому управлению отчислениями из чистой прибыли государственных и муниципальных предприятий, а также доли государственных дивидендов в уставном капитале акционерных обществ в порядке, установленном действующим законодательством;»;

часть (14) исключить.

Ст. XVII. – В Закон № 440-XV от 27 июля 2001 года о зонах свободного предпринимательства (Официальный монитор Республики Молдова, 2001 г., № 108-109, ст. 834) с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения:

1. В статье 2 в определении «внешнеторговая деятельность» слова «с территории Республики Молдова или» исключить.

2. Части (6) и (7) статьи 7 исключить.

Ст. XVIII. – В пункте 5) части (1) статьи 8 Закона № 451- XV от 30 июля 2001 года о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, 2005 г., №26-28, ст.95) после слов «проведение лотерей» дополнить словами «за исключением монополии государства, осуществляемой в условиях Закона № 285-XIV от 18 февраля 1999 года об азартных играх».

Ст. XIX. – Закон № 1569-XV от 20 декабря 2002 года о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами (Официальный монитор Республики Молдова, 2002 г., №185-189, ст.1416), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В пунктах b) и c) части (1) статьи 3¹ после слова «лицо» дополнить словом «/поездку».

2. В пункте d) части (1) статьи 5 второе предложение изложить в следующей редакции:

«В случае, если таможенная стоимость товаров превышает необлагаемый лимит в 200 евро, таможенные платежи будут рассчитываться из всей таможенной стоимости товаров, а указанный необлагаемый лимит не уменьшает облагаемую стоимость».

3. Статья 10:

пункты а) и b) части (1) изложить в следующей редакции:

«а) – автотранспортные средства, классифицированные под тарифной позицией 8702, предназначенные для перевозки более 20 человек, и под тарифными позициями 8704 и 8705, а также двигатели и их кузова со сроком эксплуатации не более 10 лет;

- тракторы, классифицированные под тарифной позицией 8701, а также их двигатели и кузова со сроком эксплуатации не более 12 лет;

- автотранспортные средства, классифицированные под тарифной позицией 8703 (за исключением автотранспортных средств старых марок), а также их двигатели и кузова со сроком эксплуатации не более 7 лет;

- автотранспортные средства, предназначенные для перевозки не более 20 человек, классифицированные под тарифной позицией 8702, а также их двигатели и кузова со сроком эксплуатации не более 7 лет, приобретенные (полученные посредством дарения) за рубежом, с условием декларирования и оплаты прав на импорт в таможенном органе, расположенном в точке пересечения государственной границы. Указанные транспортные средства должны быть сняты с учета государственных компетентных органов страны-экспортера;

б) транспортные средства под тарифной позицией 8702, предназначенные для перевозки более 20 человек и под тарифными позициями 8704, 8705, а также их двигатели и кузова со сроком эксплуатации не более 10 лет;

- тракторы, классифицированные под тарифной позицией 8701, а также их двигатели и кузова со сроком эксплуатации не более 12 лет;

- автотранспортные средства, классифицированные под тарифной позицией 8703 (за исключением автотранспортных средств старых марок), а также их двигатели и кузова со сроком эксплуатации не более 7 лет;

- транспортные средства, предназначенные для перевозки до 20 человек, классифицированные под тарифной позицией 8702, а также их двигатели и кузова, со сроком эксплуатации не более 7 лет, полученные в пользование (факт, подтвержденный соответствующими документами) с условием, что они будут находиться на постоянном учете в другом государстве и будут задекларированы при въезде в страну согласно установленному порядку, без оплаты прав на импорт. Эти транспортные средства не размещаются ни под каким таможенным режимом.».

Часть (2) изложить в следующей редакции:

«(2) Физические лица- резиденты не имеют права ввозить на территорию Республики Молдова:

- транспортные средства под тарифной позицией 8702, предназначенные для перевозки более 20 человек, и под тарифными позициями 8704, 8705, а также их двигатели и кузова со сроком эксплуатации не более 10 лет;

- тракторы, классифицированные под тарифной позицией 8701, а также их двигатели и кузова со сроком эксплуатации не более 12 лет;

- автотранспортные средства, классифицированные под тарифной позицией 8703 (за исключением автотранспортных средств старых марок), а также их двигатели и кузова со сроком эксплуатации не более 7 лет;

- транспортные средства, предназначенные для перевозки не более 20 человек, классифицированные под тарифной позицией 8702, а также их двигатели и кузова со сроком эксплуатации не более 7 лет;

включительно и транспортные средства, полученные по наследству и в связи с переездом на постоянное место жительства в Республику Молдова, независимо от выбранного таможенного режима.».

Ст. XX. – В Законе № 282-XV от 22 июля 2004 года о режиме драгоценных металлов и драгоценных камней (Официальный монитор Республики Молдова, №171-174, ст.777), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В пункте m) статьи 9 после слов «диагностике драгоценных камней» дополнить словами «оценка драгоценных камней и других ювелирных вставок, драгоценных металлов и изделий из драгоценных металлов».

2. Статья 14:

в пункте с) части (2) после слов «драгоценных камней» дополнить словами «их оценку.»;

в части (3) после слов «в приложении» дополнить знаком и цифрой «№ 1», а в конце дополнить предложением «Перечень услуг и тарифов для оценки драгоценных камней и других ювелирных вставок, драгоценных металлов и изделий из них устанавливаются в приложении № 2 к настоящему закону».

3. Приложение изложить в следующей редакции:

«Приложение №1

№ п/п	Услуги, предоставляемые Государственной пробирной палатой при Министерстве финансов	Единица измерения	Тариф, в леях
1	2	3	4
1.	Опробование и клеймение ювелирных и бытовых изделий из драгоценных металлов:		
	а) для местных производителей юридических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, располагающих специализированными лабораториями, аккредитованными в установленном порядке:		
	из золота, платины, палладия:		

1	2	3	4
	весом до 7,00 граммов	один грамм	1-60
	весом свыше 7,00 граммов	один грамм	1-20
	обручальные кольца	один грамм	1-44
	с деталями разных цветов	один грамм	2-20
	из серебра весом:		
	до 10,00 граммов	один грамм	1-10
	свыше 10,00 граммов	один грамм	1-00
	б) для физических лиц и юридических лиц, местных производителей, занимающихся предпринимательской деятельностью, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы:		
	из золота, платины, палладия:		
	весом до 3,00 граммов	одна единица	6-00
	весом от 3,01 грамма до 10,00 граммов	один грамм	2-40
	весом свыше 10,00 граммов	один грамм	2-70
	с деталями разных цветов	один грамм	3-60
	из серебра весом:		
	до 3,00 граммов	одна единица	3-00
	от 3,01 грамма до 20,00 граммов	один грамм	1-20
	свыше 20,00 граммов	один грамм	24 леев + 0,60 лея за каждый грамм сверх 20 граммов
	с) в случае импорта изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней физическими и юридическими лицами, независимо от вида собственности и организационно-правовой формы:		
	из золота, платины, палладия:		
	весом до 3,00 граммов	одна единица	12-00
	весом от 3,01 грамма до 10,00 граммов	один грамм	4-80
	весом свыше 10,00 граммов	один грамм	5-40
	с деталями разных цветов	один грамм	7-20
	из серебра весом:		
	до 3,00 граммов	одна единица	6-00
	от 3,01 грамма до 20,00 граммов	один грамм	2-40
	свыше 20,00 граммов	один грамм	48 леев + 1,20 лея за каждый грамм сверх 20

1	2	3	4
			граммов
2.	d) в случае импорта изделий, подтвержденных пробирным клеймом страны-производителя на изделия:		
	из золота, платины, палладия:	одна единица	4-10
	из серебра	одна единица	2-65
	Экспертиза изделий, установление подлинности и качества пробирных клейм и именников:		
	ювелирные и бытовые изделия из золота, платины, палладия, серебра	одна единица	3-00
	изделия технического назначения	один грамм	0-72
	изделия для стоматологических учреждений	один грамм	0-96
3.	Проведение анализов:		
	a) сплавов для ювелирных изделий, зубных протезов и других сплавов для определения золота, серебра, платины, палладия:		
	методом рентгено-флуоресцентной спектроскопии	один анализ	216-00
	муфельным методом (с контрольным чеком из золота)	один анализ	264-00
	химическим методом	один элемент	216-00
	потенциометрическим методом	один анализ	120-00
	физико-химическим методом	один элемент	216-00
	b) электролитов и растворов для определения:		
	золота	один анализ	180-00
	серебра	один анализ	180-00
	платины, палладия	один анализ	240-00
	c) покрытий и электролитных шламов для определения золота, серебра, платины, палладия	один элемент	216-00
	d) разных светочувствительных материалов для определения серебра	один анализ	180-00
	e) шлифов и стружки ювелирных изделий для определения золота, серебра, платины, палладия	один элемент	216-00
	f) для определения серебра в промывных и сточных водах гальванических и других участков	один анализ	180-00
	Приготовление пробирных реактивов:		
	хлорное золото (без стоимости золота)	один миллилитр	7-20
	азотнокислое серебро	один миллилитр	3-60
	кислоты	один миллилитр	2-40
4.			

1	2	3	4
5.	Регистрация именников:		
	регистрация новых именников		60-00
	годовая регистрация		36-00
6.	Диагностика драгоценных и полудрагоценных камней:		
	установление наименования драгоценных камней (бриллиантов)	одна единица	12-00
	установление полной характеристики драгоценных камней (бриллианты и др.) массой до 0,10 карата	одна единица	36-00
	установление полной характеристики драгоценных камней (бриллианты и др.) массой от 0,10 до 0,99 карата	одна единица	60-00
7	установление полной характеристики драгоценных камней (бриллианты и др.) массой свыше 1,00 карата	за один карат	300-00
	установление наименования и характеристики цветных драгоценных и ювелирных камней	одна единица	60-00
	Хранение принятых на экспертизу ценностей сверх установленного срока, за один день	один грамм	0-36»

4. Дополнить приложением № 2 в следующей редакции:

«Приложение № 2

**Перечень
услуг и тарифов для оценки драгоценных, ювелирных камней,
драгоценных металлов и изделий из них**

Масса драгоценных камней, карат м/м	Тарифы для оценки одного монтированного или немонтированного камня, в зависимости от их количества, леев						
	1	2-5	6-14	15-24	25-39	40-64	65 и более
1) оценка драгоценных камней							
а) бриллиантов							
до 0,03 карата	20	10	10	10	10	10	10
0,04-0,10	50	35	30	20	20	20	15
0,11-0,49	200	100	60	50	30	25	20
0,50-0,99	500	250	150	125	100	75	50
1,00-2,99	1000	500	300	250	200	150	100
3,00-4,99	1500	750	500	375	300	225	150
б) изумрудов, alexandritов, рубинов, сапфиров							
до 0,05 карата	10	5	3	3	3	3	3

0,06-0,10	50	35	25	20	15	10	10
0,11-0,49	70	40	30	25	20	10	10
0,50-0,99	100	50	40	30	25	20	20
1,00-2,99	250	150	100	70	50	40	30
3,00-4,99	400	250	150	100	70	50	40
2) культивированного жемчуга							
до 10 мм в диаметре	20	10	5	5	5	5	5
10 мм - > в диаметре	40	20	10	10	10	10	10
3) оценка синтетических камней							
Независимо от веса, штук	20	10	5	5	5	5	5
4) оценка полудрагоценных камней							
до 9,99 карата	20	10	5	5	5	5	5
от 10,00 до 19,99 карата	50	25	10	10	10	10	10
20,00 и > карата	100	50	25	25	25	25	25
5) оценка синтетических муассонитов							
Тариф для оценки одного монтированного или немонтированного камня в зависимости от их количества, леев							
1 камень	2 - > камня						
50	30						
6) оценка изделий из драгоценных металлов							
Масса изделия, г	Тариф для оценки <u>изделий из драгоценных металлов</u> , леев						
	Золото, платина, палладий:			Серебро			
а) до 5 граммов	15 леев / шт.			5 леев / шт. – независимо от их веса			
б) 5 и более граммов	20 леев / шт.						
7) оценка сырья							
<u>Вид драгоценного металла</u>	Тариф для оценки одного грамма, леев						
а) золото, платина, палладий:	0,50 лея						
б) серебро	0,10 лея						

Примечание

1. Все услуги предоставляются в срок до 10 рабочих дней.
2. Для оценки изделий из драгоценных металлов со вставками применяется сумма тарифов, установленных для оценки вставок (драгоценных камней, ювелирных) и изделий из драгоценных металлов.
3. К тарифам на услуги, предоставляемые Государственной пробирной палатой, применяется налог на добавленную стоимость по стандартной ставке.

Ст. XXI. - Статья 7 Закона № 8-XV от 17 февраля 2005 года о Международном свободном порте «Джурджюлешть» (Официальный монитор Республики Молдова, 2005 г. №36-38, ст.116) с изменениями, внести следующие изменения:

пункт с) части (4) исключить;

часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Считаются происходящими из Международного свободного порта «Джурджюлешть» товары, произведенные полностью или достаточно переработанные на его территории, в соответствии с Законом №1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе»;

часть (6) исключить.

Ст. XXII. – Часть (2) статьи 3 Закона № 68-XVI от 5 мая 2005 года о введении в действие раздела VIII Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальное издание от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, исключить.

Ст. XXIII. – Часть (2) статьи 3 Закона № 317-XVI от 2 ноября 2006 года о введении в действие раздела IX Налогового кодекса (повторное опубликование: Официальный монитор Республики Молдова, специальное издание от 8 февраля 2007 г.), с последующими изменениями, исключить.

Ст. XXIV. – Статью 34 Закона № 419-XVI от 22 декабря 2006 года о публичном долге, государственных гарантиях и государственном рекредитовании (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 32-35, ст.114), с последующими изменениями и дополнениями, дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) В случае, если гарантированный дебитор не может соблюдать свои финансовые обязательства в соответствии с установленным графиком возврата задолженности, Министерство финансов в результате финансово-экономического анализа гарантированного дебитора имеет право принимать решение о реешалонировании этой задолженности. В период реешалонирования гарантированный дебитор уплачивает проценты, установленные сторонами.».

Ст. XXV. - В части (6) статьи 6 Закона № 438-XVI от 28 декабря 2006 года о региональном развитии в Республике Молдова (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 21-24, ст.68), с последующими

изменениями и дополнениями, слова «через территориальные казначейства Министерства финансов» заменить словами «через коммерческий банк».

Ст. XXVI. – В Закон № 61-XVI 16 марта 2007 года об аудиторской деятельности (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., №117-126, ст. 530), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В тексте закона, понятие «аудиторское заключение» заменить понятием «заключение аудитора», а слова «профессионального поведения аудиторов и бухгалтеров» заменить словом «этики» в соответствующем падеже.

2. Статья 2:

после понятия «квалификационный сертификат аудитора» дополнить понятием «кодекс этики» следующего содержания:

«кодекс этики – кодекс этики профессиональных бухгалтеров, выпущенный Комитетом по международным стандартам аудита и выражения уверенности»;

в понятии «стажер» слова «в проведении аудита» заменить словами «в аудиторских соглашениях»;

понятие «стандарты аудита» изложить в следующей редакции:

«стандарты аудита – Международные стандарты контроля качества, аудита, соглашений по рассмотрению, сертификации и сопутствующим услугам, выпущенные Комитетом по международным стандартам аудита и выражения уверенности».

3. Статью 3 изложить в следующей редакции:

«Статья 3. Основополагающие принципы аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность основывается на следующих принципах:

- a) независимость;
- b) целостность;
- c) объективность;
- d) профессиональная компетентность и тщательность;
- e) конфиденциальность;
- f) профессиональное поведение».

4. Часть (2) статьи 4 в конце дополнить словами «и в других субъектах, согласно положениям действующего законодательства».

5. Часть (3) статьи 5 изложить в следующей редакции:

«Аудитор может осуществлять аудиторскую деятельность в качестве аудитора индивидуального предпринимателя или как работник одного аудиторского общества, одного аудитора индивидуального предпринимателя».

6. Статья 6:

часть (1) дополнить пунктом 1) следующего содержания:

«1) выполнению функций ревизора/ревизионной комиссии»;

часть (2) после буквы «j» дополнить буквой «, l)».

7. В части (1) статьи 7 слова «размера оплаты их услуг» заменить словами «вознаграждения».

8. Статью 8 изложить в следующей редакции:

«Статья 8. Заключение аудитора

(1) Заключение аудита должно содержать мнение аудитора относительно меры, в которой аудитированные финансовые отчеты составлены по всем существенным точкам зрения, в соответствии с применяемыми общими рамками финансовой отчетности. Мнение аудитора может быть неизменным или измененным, соответственно, мнение с оговоркой, отрицательное мнение или с невозможностью выражения мнения.

(2) Заключение аудитора должно отвечать требованиям стандартов аудита и содержать основные элементы в следующей последовательности:

а) название;

б) адресат;

с) вводная часть, включая перечень аудитированных финансовых отчетов;

д) описание ответственности руководства за составление финансовых отчетов;

е) описание ответственности аудитора по выражению мнения относительно финансовых отчетов и сферы применения аудита, включая:

- ссылку на применяемые стандарты аудита и другие положения в области аудита;

- описание проведенного аудита в соответствии с указанными стандартами;

ф) параграф, содержащий мнение аудитора о финансовых отчетах и указание на общие рамки финансовой отчетности, использованные для составления финансовой отчетности;

g) фамилия, имя, подпись аудитора, данные квалификационного сертификата аудитора;

h) дата составления заключения аудитора;

i) адрес аудиторского общества, аудитора индивидуального предпринимателя, от имени которого работает аудитор, данные лицензии и печать аудиторского общества, аудитора индивидуального предпринимателя.

(3) В случае нарушения ограничений, предусмотренных в части (4) статьи 11, Совет по надзору за аудиторской деятельностью объявляет заключение аудитора недействительным, что влечет за собой повторное проведение аудита другим аудитором».

9. В части (1) статьи 9 слова «страховой компанией» заменить словом «страховщиком», а после слов «договор на проведение аудита» дополнить словами «или аудиторская деятельность финансовых отчетов».

10. Статья 10:

часть (4) изложить в следующей редакции:

«(4) Процедуры контроля качества аудиторских работ, применяемые аудиторскими обществами, аудиторами-индивидуальными предпринимателями, документируются согласно критериям, установленным в стандартах аудита и Кодексе этики, и включают:

a) ответственность руководства аудиторского общества, аудитора-индивидуального предпринимателя относительно качества аудиторских работ;

b) соответствующие требования этики, в том числе независимость;

c) одобрение и продолжение отношений с клиентами и специфических соглашений;

d) персонал, в том числе назначение групп соглашения;

e) выполнение соглашения, в том числе:

- консультации;

- проверка контроля качества соглашения;

- различие мнений;

- документирование соглашения;

f) мониторинг, в том числе:

- мониторинг политик и процедур контроля качества;

- оценка, сообщение и исключение выявленных недостатков;

- жалобы и обжалования»;

в пункте b) части (5) слова «web-странице» заменить словами «официальной web-странице Совета по надзору за аудиторской деятельностью».

11. Статья 11:

пункт f) части (4) исключить;

в пункте g) части (4) в первом предложении слово «трех» заменить словом «семи», а во втором предложении слово «трех» заменить словами «семи» и «двух»;

в части (5) слово «Стоимость» заменить словом «Вознаграждения».

12. В пункте a) статьи 14 слова «профессиональными стандартами» заменить словами «стандартами аудита».

13. В статье 15:

в пункте a) слова «нормативных актов» заменить словами «стандартов аудита и законодательством»;

пункт f) в конце дополнить словами «согласно порядку, установленному Правительством».

14. В пункте a) статьи 16 слова «нормативных актов» заменить словами «стандартов аудита и законодательства».

15. В пункте c) статьи 19 в конце дополнить словами «и участвующее в аудиторских соглашениях».

16. Статья 20:

часть (3):

в пункте a) слово «лиценциата» заменить словами «полного высшего образования», а слова «и молодежи» из последнего предложения исключить;

в пункте b) исключить слова «который может быть накоплен в течение периода сдачи экзаменов»;

дополнить пунктом d) следующего содержания:

«d) владение государственным языком»;

из части (4) слово «квалификационного» исключить, а слова «установленном Правительством» заменить цифрами и словом «350 леев»;

в части (5) слова «уполномоченных органах» заменить словами «Национальном банке Молдовы и Национальной комиссии по финансовому рынку».

17. В части (1) статьи 21 после слова «представители» дополнить словами «Министерства финансов и других центральных отраслевых органов публичного управления».

18. В части (2) статьи 22 после слова «аудитора» дополнить словами «выдается Министерством финансов и».

19. Статья 23:

в части (1) слово «Советом» заменить словами «Министерством финансов на основании решения Совета»;

в пункте б) части (3) слова «исполнения приговора» заменить словами «погашения уголовных нарушений».

20. Статью 24 изложить в следующей редакции:

«Статья 24. Приостановление деятельности аудитора

(1) Деятельность аудитора приостанавливается Министерством финансов в случае, когда аудитор:

а) занимает государственную должность, которая в соответствии с законодательством является несовместимой с деятельностью в качестве аудитора;

б) подает заявление о приостановлении деятельности на максимальный срок 3 года.

(2) В случае, предусмотренном пунктом а) части (1), аудитор извещает в 30-дневный срок Совет по надзору за аудиторской деятельностью о возникновении ситуации несовместимости.

(3) В случае, предусмотренном пунктом б) части (1), аудитор подает Совету по надзору за аудиторской деятельностью письменное заявление о приостановлении деятельности в качестве аудитора. Совет по надзору за аудиторской деятельностью в 30-дневный срок информирует аудитора о принятом решении.

(4) В конце каждого квартала Совет по надзору за аудиторской деятельностью предоставляет Министерству финансов информацию об аудиторах, которые приостановили деятельность, для обновления информации в Государственном реестре аудиторов.

(5) Любое заключение аудитора, составленное в период приостановления деятельности аудитора, объявляется недействительным Советом по надзору за аудиторской деятельностью».

21. Статью 26 дополнить частью (1¹) следующего содержания:

«(1¹) В случае исчезновения ситуации несовместимости согласно пункта а) части (1) статьи 24 аудитор известит в течение 30 дней Совет по надзору за аудиторской деятельностью о возобновлении деятельности. Совет по надзору за аудиторской деятельностью информирует Министерство

финансов о возобновлении деятельности аудитора для обновления информации в Государственном реестре аудиторов».

22. Статья 27:

в части (2) слова «Советом по надзору за аудиторской деятельностью» исключить;

часть (3):

пункт а) изложить в следующей редакции:

«а) ввод в действие и опубликование стандартов аудита и Кодекса этики, разработка, утверждение и опубликование экзаменационной программы для присвоения квалификации аудитора для общего аудита и других нормативных актов в области аудита»;

пункт б) в конце дополнить словами «и учет стажеров в аудиторской деятельности»;

части (4) и (5) исключить.

23. Статья 28:

пункт d) части (4) исключить;

дополнить частью (5) следующего содержания:

«(5) Приостановление лицензии на осуществление аудиторской деятельности осуществляется в соответствии с Законом о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования, а также в случае, когда аудитор или аудиторы, работающие в аудиторском обществе, у аудитора – индивидуального предпринимателя, приостановили деятельность согласно части (1) статьи 24».

24. Часть (3) статьи 29 изложить в следующей редакции:

«(3) Выписка из Государственного реестра аудиторов, которая содержит информацию пунктов б), с) и j), публикуется ежегодно в Официальном мониторе Республики Молдова по состоянию на 1 января и размещается на официальной web-странице Министерства финансов в начале каждого квартала или по мере произошедших изменений».

25. Статья 30:

часть (3) изложить в следующей редакции:

«(3) Выписка из Государственного реестра аудиторских обществ, аудиторов – индивидуальных предпринимателей, которая содержит информацию пунктов б), с), h) и l), публикуется ежегодно в Официальном мониторе Республики Молдова, по состоянию на 1 января и размещается на официальной web-странице Министерства финансов в начале каждого квартала или по мере произошедших изменений»;

в части (5) после слов «информацию, предусмотренную пунктами» дополнить буквой «b) и».

26. В статье 31:

в части (2) слова «регулирования и государственного надзора» заменить словом «надзора»;

часть (3):

в пункте а) слова «национальные стандарты аудита и других» исключить;

пункт g) изложить в следующей редакции:

«принимает решения об аннулировании квалификационных сертификатов аудиторов, приостановлении аудиторской деятельности»;

пункт h) в конце дополнить словами «, стажеров в аудиторской деятельности».

27. Статья 32:

в части (2) слова «на два года» заменить словами «на три года»;

часть (4) после слов «финансово-экономической» дополнить словами «или юридической», слова «принятых на работу по индивидуальному трудовому договору в соответствии с положениями Трудового кодекса» заменить словами «принятых на работу в соответствии с положениями Закона о государственной должности и статусе государственного служащего»; во втором предложении слово «законодательных» заменить на «действующего законодательства в области аудиторской деятельности, стандартов аудита и Кодекса этики».

28. В части (2) статьи 33 слова «на два года» заменить словами «на три года».

29. В части (1) статьи 35 слова «в аудиторском заключении мнения в соответствии со статьей 8» заменить словами «мнения в заключении аудитора».

30. В части (3) статьи 36 слово «аудитируемого» исключить.

Ст.XXVII. – – В Закон о государственных закупках № 96-XVI от 13 апреля 2007 года (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 107–111, ст.470), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статью 4 дополнить пунктом n) следующего содержания:

«n) договорам государственных закупок, заключенных дипломатическими миссиями и консульскими представительствами

Республики Молдова с экономическими операторами – резидентами государств, в которых они осуществляют деятельность»”.

2. В части (2) статьи 9 слова “уровне регионов развития” заменить словами “территориальном уровне”.

3. В части (1) статьи 15 слова “кроме тех случаев, когда закупающий орган в соответствии с ежегодно утверждаемым Правительством списком в обязательном порядке закупает отечественные товары и услуги” исключить.

4. Часть (6) статьи 44 исключить.

5. В части (5) статьи 54 цифры „100000” заменить цифрами „50000”, а цифры „500000” заменить цифрами „100000”.

Ст. XXVIII. – В Закон о бухгалтерском учете №113-XVI от 27 апреля 2007 г., (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., № 90-93, ст.399), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Часть (6) статьи 4 изложить в следующей редакции:

«(6) Публичные учреждения применяют систему бухгалтерского учета путем двойной записи, ведут бухгалтерский учет и составляют финансовые отчеты на основе НСБУПС или Методологических норм, утвержденных Министерством финансов для публичного сектора.».

2. Статья 9:

в пункте b) слова «и НСБУПС» заменить словами «, НСБУПС или Методологических норм, утвержденных Министерством финансов для публичного сектора»;

пункт c) дополнить в конце словами «или Методологических норм, утвержденных Министерством финансов для публичного сектора»

3. В пункте a) статьи 10 слова «Национальная комиссия по ценным бумагам» заменить словами «Национальная комиссия по финансовому рынку».

4. Статья 11:

в пункте a) части (2):

подабзац второй с черточкой дополнить в конце словами «и Методологические нормы для публичного сектора»;

в части (6) слова «с утверждения Министерства финансов» заменить словами «при согласовании с Министерством финансов».

5. Часть (2) статьи 16 изложить в следующей редакции:

«(2) Учетная политика публичных учреждений:

a) модель учетной политики публичных учреждений разрабатывается и утверждается Министерством финансов;

б) центральные отраслевые органы публичного управления могут разрабатывать дополнительные положения для модели учетной политики, исходя из специфики своей деятельности, при согласовании с Министерством финансов.

Публичные учреждения разрабатывают и утверждают учетную политику в соответствии с положениями, предусмотренными в пунктах а) и б)).».

6. Статью 23 дополнить частью (7) следующего содержания:

«(7) Перечень и структура бухгалтерских регистров для публичных учреждений разрабатываются и утверждаются Министерством финансов.».

7. Название главы IV после слов «Государственном казначействе» дополнить словами «, территориальных казначействах Министерства финансов».

8. Статья 25:

название статьи 25 изложить в следующей редакции:

«Статья 25. Бухгалтерский учет в Государственном казначействе и территориальных казначействах Министерства финансов»;

в частях (1), (2), (3), (4), (5) и (6) после слов «территориальных казначействах» дополнить словами «Министерства финансов».

9. Статью 28 изложить в следующей редакции:

«Статья 28. Представление отчета об исполнении национального публичного бюджета

Годовой отчет об исполнении национального публичного бюджета представляется Правительству Министерством финансов для осведомления одновременно с годовым отчетом об исполнении государственного бюджета.

Годовой отчет об исполнении национального публичного бюджета представляется Парламенту Правительством для осведомления одновременно с годовым отчетом об исполнении государственного бюджета.».

10. Части (6) и (7) статьи 38 изложить в следующей редакции:

«(6) Публичные учреждения и другие субъекты, руководители которых имеют статус исполнителя бюджета, составляют и представляют финансовые отчеты центральным отраслевым органам публичного управления, органам местного публичного управления, согласно установленным ими срокам и периодичности.

(7) Центральные отраслевые органы публичного управления, органы местного публичного управления и автономные публичные учреждения составляют и представляют финансовые отчеты Министерству финансов в соответствии с утвержденными ими нормами, установленными сроками и периодичностью.».

Ст. XXVIX. – В Закон №135-XVI от 14 июня 2007 года об обществах с ограниченной ответственностью (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., №127-130, ст.548), с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. Статья 26:

в части (3) слово «прибыли» заменить словами «чистой прибыли»;

в части 4 слова «чистой прибыли» заменить словами «чистого дохода».

2. В части (3) статьи 31 слово «прибыли» заменить словами «чистой прибыли», а слова «чистой прибыли» исключить.

3. В пункте а) части (2) статьи 33 слова «чистой прибыли» заменить словами «чистого дохода».

4. Статья 39:

в наименовании статьи слово «прибыли» заменить словами «чистой прибыли»;

в части (1) слова «прибыль, оставшуюся» заменить словами «чистую прибыль, зарегистрированную», а слова «части прибыли» заменить словами «части чистой прибыли»;

в части (2) слово «прибыль» заменить словами «чистая прибыль», а слово «прибыли» заменить словами «чистой прибыли»;

в части (3) слово «прибыль» заменить словами «чистая прибыль», далее изменения вносятся только в текст на государственном языке.

5. Статья 40:

в наименовании статьи слово «прибыли» заменить словами «чистой прибыли»;

в подпункте b) пункта 1) слова «распределения прибыли» заменить словами «распределения чистой прибыли»;

в части (2) слово «прибыль» заменить словами «чистую прибыль»; далее изменения вносятся только в текст на государственном языке;

в частях (3) и (4) слово «прибыль» заменить словами «чистая прибыль».

6. Статья 47:

в части (4) слова «право на прибыль» заменить словами «право на чистую прибыль», слова «Выплата прибыли» заменить словами «Выплата чистой прибыли», а слова «о распределении прибыли» заменить словами «о распределении чистой прибыли».

7. Статья 49:

в пункте h) части (1) слово «прибыли» заменить словами «чистой прибыли».

8. Статья 58:

часть (1):

в подпункте b) пункта 1) слово «прибыли» заменить словами «чистой прибыли»;

в подпункте b) пункта 3) слова «распределение прибыли» заменить словами «распределение чистой прибыли».

Ст. XXX. – В пункте b) части (3) статьи 19 из Закона №220 от 19 октября 2007 года о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., №184-187, ст.711) слова «Главной государственной налоговой инспекции» заменить словами «территориальной государственной налоговой инспекции».

Ст. XXXI. – В статье IV Закона № 113-XVI от 22 мая 2008 года о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты (Официальный монитор Республики Молдова, 2008 г., № 103-105, ст.395) часть (2) исключить.

Ст. XXXII. – В статью 4 Закона № 178-XVI от 10 июля 2008 года о Международном свободном аэропорте «Мэркулешь» (Официальный монитор Республики Молдова, 2008 г., №143-144, ст.585) внести следующие изменения и дополнения:

пункт c) части (4) исключить;

часть (5) изложить в следующей редакции:

«(5) Происходящими из Международного свободного аэропорта «Мэркулешь» считаются товары, полностью произведенные либо в достаточной мере переработанные на его территории в условиях, предусмотренных Законом №1380-XIII от 20 ноября 1997 года о таможенном тарифе»;

часть (6) исключить.

Ст. XXXIII. – Кодекс Республики Молдова о правонарушениях № 218-XVI от 24 октября 2008 г. (Официальный монитор Республики Молдова, 2009 г., № 3-6, ст.15) с последующими изменениями и дополнениями, внести следующие изменения и дополнения:

1. В части (1) статьи 402 после слов и цифр «статьями 301, 311» дополнить словами и цифрами «, частью (1) статьи 349».

2. В части (1) статьи 403 после цифр «287» дополнить цифрами «, 287¹».

Ст. XXXIV. – В части (2) статьи 22 Закона № 231 от 23 октября 2010 года о внутренней торговле (Официальный монитор Республики Молдова, 2010 г., № 206-209, ст.681) слова «налоговыми органами » заменить словами «Службой финансового контроля и ревизий, подведомственной Министерству финансов».

Ст. XXXV. – Из пункта 4 статьи XII Закона № 48 от 26 марта 2011 года о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты абзац второй исключить.

Ст. XXXVI. – Сотрудники таможни должны подать декларацию в течение 1 месяца с момента вступления в силу статьи XV настоящего закона относительно ответственности, которую они несут за то, что не являются родственниками, приближенными лицами или аффилированными лицами учредителей или руководящих органов юридического лица, имеющего лицензию для осуществления брокерской деятельности на таможне.

Ст. XXXVII.

(1) Начиная с 1 января 2012 года на территории Республики Молдова вводятся в действие Стандарты аудита и Кодекс этики.

(2) Стандарты аудита и Кодекс этики вводятся в действие для аудита финансовых отчетов, которые включают периоды начиная с 1 января 2012 года.

(3) Правительство является ответственным за проведение переговоров с Комитетом по международным стандартам аудита и выражения

уверенности относительно принятия и внедрения Стандартов аудита и Кодекса этики в Республике Молдова.

Ст. XXXVIII. – Закон № 61-XVI от 16 марта 2007 года об аудиторской деятельности (Официальный монитор Республики Молдова, 2007 г., №117-126, ст.530), с последующими изменениями и дополнениями, включая внесенные настоящим законом, будут повторно опубликованы в Официальном мониторе Республики Молдова.

Статья XXXIX. – Настоящий закон вступает в силу со дня опубликования, за исключением статьи V пункта 130 статьи 281¹ часть (2) и пункта 131, которые вводятся в действие с 1 января 2010 года; статьи III пункты 1), 2) и 4); статья V пункт 1 статьи 5 пункт 37), пункта 5 статьи 12 пунктов 1) и 4¹), пункт 6, пункт 8 статьи 18 пункты f), f¹) и m¹), пункт 10 статьи 20 пункт i¹), пункт 12 статьи 24 часть (10), пункт 14 статьи 26 части (2) и (8), пункт 15 статьи 27 часть (5), пункты 16 и 17, пункт 18 статьи 34 части (1) и (2), пункт 19 статьи 35 части (1) и (2) пункт d), пункт 20 статьи 36 часть (2), пункт 21, пункт 22 статьи 44 часть (9), пункты 23, 24, 25, 29, 30 и 36 статьи 71 пункт e), пункты 40 и 41 и 42 статьи 84 часть (1), пункты 45 и 46 статьи 90¹ часть 3¹), пункты 47, 48, 49 и 50 статьи 93 пункт 18), пункт 51, пункт 54 статьи 101 части (5) и (8), пункт 55, пункт 57 статьи 103 часть (1) пункт 23) и часть (1¹), пункты 60, 69 и 71 об изменении Приложения к IV Разделу, пункт 75 статьи 133 часть (1) пункт h¹) и часть (2) пункт d¹), пункт 86 и 92 статьи 188 часть (2), пункт 93 статьи 189 часть (3), пункты 107, 108 и 110 статьи 228 части (2¹) и (8), пункт 112 статьи 234 часть (1¹), пункт 113 и 116 статьи 253 части (1) и (4), пункт 117 статьи 254 в отношении изложения названия статьи в новой редакции, части (1), (2), (2¹) и в отношении изложения в новой редакции части (4), пункты 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125 и 126 статьи 278 в отношении внесения второго изменения текста части (1), пункты 127, 132, 133, 134 и 135 статьи 290 пункт l), пункты 136 и 137 статьи 293 части (1) и (2), пункты 138, 139 и 140 Приложения к VII Разделу об исключении пункта l), пункт 146 статьи 366 часть (3), пункт 147; статьи VI пункт 1 статьи 24 частей (20), (21), (21¹) (22), (23³) и (23⁵), пункт 2; статьи VII пункт 5 статьи 28 пункт q), пункт 6, пункт 7 Приложении №1; статья XII статьи 4 часть (3) пункты a¹) и c) и часть (11), статья XXII; статья XXIII; статья XXVI; статья XXXV; статья XXXVII пункты (1) и (2), которые вводятся в действие с 1 января 2012 года.

Неофициальный перевод

Пояснительная записка
к проекту закона о внесении изменений и дополнений в некоторые
законодательные акты

Настоящий проект закона, в основном, содержит предложения о внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты, исходящие из проекта Налоговой и таможенной политики и политики налогового и таможенного администрирования на 2012 год, на основе положений Программы деятельности Правительства «Европейская интеграция: Свобода, Демократия, Благополучие», Программы стабилизации и возрождения экономики Республики Молдова на 2009-2011 годы, Меморандума об Экономической и Финансовой Политике между Правительством Республики Молдова и Международным Валютным Фондом, Углубленной и всеобъемлющей соглашений о свободной торговли между Республикой Молдова и Европейским Союзом, другие программы и национальные стратегии, они стремятся к гармонизации национального законодательства по налогообложению к своду норм европейского сообщества, повышения доходов и упрощения налогового администрирования, консолидаций и повышения эффективности использования финансовых публичных ресурсов, снижение налогового бремени для налогоплательщиков, повышение уровня жизни населения и снижение налоговых и таможенных уклонение.

Основные налоговые изменения и дополнения, предложенные в этом проекте включают следующие.

- 1. Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24.04.1997.**

В главе подоходного налога с населения, предоставляет увеличение размера годового личного освобождения и увеличение размера годового освобождения на иждивенцев на инфляционный прогноз на 2012 год.

Кроме того, ожидается поддержание существующей налоговой системы что касается подоходного налога для людей, которые проводят деловую активность: нотариусы, адвокаты, судебные приставы и посредники.

Так же, предлагается сохранить налоговые льготы по подоходному налогу для экономических агентов, у которых основной вид деятельности – разработка программ IT сектора, в целях развития частного сектора, в том числе для увеличения инвестиций, а также и публичного сектора, путем внедрения электронного Управления, созданию новых рабочих мест и увеличения проникновения информационных технологий в обществе Республики Молдова.

В части подоходного налога юридических лиц предусматривается введение подоходного налога экономических агентов в размере 12%, с отменой всех общих и индивидуальных налоговых льгот, за исключением гарантированных на определенный период времени: зоны свободного предпринимательства, процентные ставки по банковским вкладам и корпоративные ценные бумаги. Данное изменение было определено необходимостью создания сбалансированного бюджета путем диверсификации источников доходов, для балансирования модели формирования публичных финансов и консолидирования системы прямого налогообложения, а также потери актуальности целей предложенных к моменту установления нулевой ставки подоходного налога предпринимательской деятельности. Более того, данное изменение исходит из Плана действий Правительства на 2011 – 2014 годов и представляет собой рекомендации МВФ для национальной налоговой политики. Данные изменения связаны с предложенными в этом же контексте в **Законе о**

введении в действие разделов I и II Налогового кодекса № 1164-XIII от 24 апреля 1997.

Другая мера связана с введением единым упрощенным налогом на доход от операционной деятельности экономических агентов субъектов малого и среднего сектора, в размере 4% от дохода от операционной деятельности полученный в налоговом периоде, определена прямыми и косвенными методами. Таким образом, субъектами налогообложения являются физические и юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность и которые не достигает предел добровольной регистрации в качестве плательщика НДС, 100 000 леев или предел обязательной регистраций в качестве плательщика НДС 600 000 леев, за исключением индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств. Целью введения меры единым упрощенным налогом на доход от операционной деятельности экономических агентов субъектов малого и среднего сектора связана с упрощение налогообложения, бухгалтерского учета, администрирования и налоговой отчетности.

Также, предлагается сохранить ставку налога у источника выплаты в качестве дивидендов, полученных физическими лицами – граждане и нерезидентами и экономическими агентами - нерезидентами в размере 15%, и для экономическими агентами – резидентами, 0%, с последующим включением этого дохода в валовой доход.

Кроме того, в целях снижения налогового бремени, соблюдения принципа налоговой справедливости, предлагается снижение ставки налога у источника выплаты на доходы, удержанными экономическими агентами резидентами и нерезидентами, от 15% до 12%, в тот же размере как налог на прибыль экономических агентов, за исключением доходов в виде дивидендов (15%).

Вместе с этими, предусматривается приравнивание к категории налогооблагаемых источников дохода всех форм дивидендов. Таким

образом, облагаемые налогом дивиденды будут дивиденды в виде доли или акции, полученные физическими и юридическими лицами, которые, в редакции части (2) статьи 56 Налогового кодекса являются доходами не облагаемые налогом, также, облагаемые налогом дивиденды будут дивиденды, полученные экономическими агентами.

Также, устанавливаются правила которые позволяют удержание налога у источника выплаты на распределение дивидендов начиная с налогового периода 2012 за счет нераспределенной прибыли на финансовые периоды с 2008 по 2011 включительно, а также сум выведенных из уставно капитала в течение налогового периода 2012 связанных с увеличением уставно капитала за счет распределения чистой прибыли и / или других источников в налоговых периодах 2010-2011 включительно, по ставке 15%.

Для обеспечения справедливого отношения между экономическими агентами из лизингово сектора с другими экономическими агентами из финансового сектора, предусматривается введение системы вычета резерв для лизинговых компаний на покрытие долговых обязательств при условии введения на вычет положения для покрытия требований, связанных с без рекуперации процентные ставки и аренды в размере до 5 % с учетом средневзвешенной годовой баланс дебиторская задолженность по аренде.

Для облегчения выполнения Соглашения Соглашение между Республикой Молдова и США в целях предоставления для лиц, которые несут урон в последствие действия, связанных с осуществлением данного соглашения и, также, во стимулирования лиц которые будут частью проектов, реализуемых Государственным учреждением "Вызовы тысячелетия" в Соглашении Соглашение между Республикой Молдова и Соединенными Штатами Америки, предусматривается освобождение от подоходного налога доходов полученных физическими и юридическими лицами, в последствие получения компенсации за причиненный ущерб и потери доходов, в том числе и прироста капитала в ходе реализации

Соглашения Соглашение между Республикой Молдова и США, через Корпорацию "Вызовы тысячелетия", подписанной в Вашингтоне 22 января 2010 года. Данное изменение предусматривает внесение поправок в **Закон № 1164-XIII от 24.04.1997 о введении в действие разделов I и II Налогового кодекса.**

Для обеспечения прогрессии правил износа в целях налогообложения, предлагается увеличить норму износа с 10% до 12,5%, для собственности относящихся к категории III. Таким образом, для основным средств с сроком полезного использования 20-25 лет норма износа будет увеличена с 10% до 12,5%, а для тех со сроком полезного использования 16-20 лет норма износа снизится с 20 % до 12,5%.

Также, для упрощения администрирования налогообложения и бухгалтерского учета, предлагается увеличить потолок приравнивание к категории основных средств для которых рассчитывается амортизации в целях налогообложения, от 3000 леев до 6000 леев, и суммы вычета неподтвержденным документально расходах, от 0 1% до 0,2% от налогооблагаемого дохода.

Кроме того, очень важным моментом является исключение из Налогового кодекса обязательств, связанных с использованием POS-терминалов, таких как администрирование соблюдения этого обязательство не является предметом деятельности органах налоговой администрации, а сам механизм и нормативные вопросы, связанные с этим не имеют фискального характера. Таким образом, предлагается, чтобы были переносны правила, связанных с обязательствами установки POS терминалов из **Налогового кодекса и Закона № 408-XV от 26.07.2001 о введении в действие раздела V Налогового кодекса в Закон о предпринимательстве и предприятий от 26.07.2001 № 845-XII от 03.01.1992**, в котором изложены общие положения связанных с деятельностью предприятий.

Другой важный момент – указывание расходов связанных с аудиторского риска которым разрешаются вычет в налоговых целях, и именно расходы связанных с формировании резервов и расходы связанных с взносов на страхование согласно договорам страхования профессиональной гражданской ответственности.

Также, в этом смысле, если не используются резервы компаниями для аудита, они должны считаться налогооблагаемые источники дохода, и включаются в доход налогоплательщика, данная норма распространяется и в случае резервов предусмотренные лизинговых компаний и финансовых учреждений.

Изменения включают в себе несколько норм, которые устанавливают новые источники дохода, не облагаемых в соответствии с Налоговым кодексом, так как возмещение полученная от несчастного случая или как результат профессионального заболевания, работниками или их законными наследниками будет источником не облагаемого дохода.

Кроме того, пожертвования сделанные домов семейного типа детей, будут источники доходов не облагаемые налоги, в то время будет обеспечена вычет этих сумм в целях налогообложения в размере 10 процентов от налогооблагаемого дохода (как общее правило).

Кроме того, налогооблагаемый доход будет доход от переоценки основных средств и прочих активов (которые при Налоговом кодексе не признается для целей налогообложения), дивиденды выплачиваемые в пользу физическим лицам-резидентам связанных с налоговым периодом до 1 января 2008 года и в условия применения налога на прибыль юридических лиц, дивиденды как акции которые не меняют никак доли участия акционеров в капитале юридического лица, в настоящее время они освобождены в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Тем не менее, предлагается регулирование через которой хозяйствующим субъектам не будет разрешено вычитать убытки от

переоценки основных фондов и других активов, поскольку они не подлежат пересмотру в обычных и необходимых расходах, понесенных налогоплательщиком, а доходы связанных с такой переоценки намечается источников не облагаемого дохода.

Другой блок связан с регулировкой налоговым законодательством, так что не денежный доход будет определен в соответствии с Национальным Стандартам Бухгалтерского Учета (НСБУ) и Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), потому что общие принципы установленные в этих стандартах уже признаны в соответствии с Налоговым кодексом. В связи с этим, предлагается привести в соответствие положения противоречивых норм, содержащихся в Налоговом кодексе.

Другой аспект связанный с гармонизации положений Налогового кодекса касающиеся разрешение вычет в налоговых целях сумм выплаченных на покупку земель, в контексте общего принципа на вычет обычных и необходимых расходов произведенных исключительно в предпринимательской деятельности. Таким образом, если хозяйствующий субъект продает земли, их размер покупки будет разрешено вычитать по общих принципов.

В настоящее время, налоговое законодательство в то что касается к некоммерческим организациям, обеспечивает сложную и не ясную процедуру по предоставления прав освобождения от налога на прибыль. Таким образом, предлагается скорректировать законодательство с целью устранения недостатков и обеспечения эффективного применения системы налогообложения по некоммерческих организациях, с учетом законодательных и нормативных актов, регулирующих некоммерческих организаций, нет необходимости обновлять статью 52 Налогового кодекса.

В связи с этим, необходимость иметь общественный сертификат не будет существовать, поскольку предлагаемые нормы определяют условия для

предоставления освобождении от налогов доходов некоммерческих организаций, и этот доход не облагается.

По сколько положения Налогового кодекса относящихся к предыдущему выплаты дивидендов не применяются во время применения нулевого налога на прибыль для хозяйствующие субъекты, предлагается исключить их с переформулировки принципа налогообложения дивидендов, выплаченных ранее. Тем не менее, дивиденды выплачиваются из чистой прибыли, тем самым определяя размер дивидендов может быть сделано только в конце отчетным периоде после определения чистой прибыли.

Среди других мер, чтобы привести в соответствие с минимальной ставкой налога физических лиц, предусмотрено повышение ставки подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с 5 процентов до 7 процентов, в то время как ввод обязательства декларации подоходного налога физическим лицам в случае если потолок подоходного налога (25200 леев) выплата удерживаемая у источника, в соответствии со статьей 90 Налогового кодекса.

А также, предусматривается отмена предварительной уплаты подоходного налога, полученная экономическими агентами от оказания услуг имущественного найма, сдачи в аренду, рекламных услуг, аудиторских услуг, услуг по менеджменту, маркетингу, консалтингу, услуги безопасности и защиты, услуги связанные с установкой, обслуживанием и ремонтом компьютеров, услуги по обработке данных.

Таким образом, экономические агенты смогут использовать эти финансовые ресурсы для развития бизнеса до появления обязанности по уплате подоходного налога.

Дополнительно, для полного регулирования Налогового кодекса и свое сотрудничество с международной практикой, в том числе налоговых правил, установленные Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) в области конвенций во избежание двойной

налогообложении, предлагается новая формула специальных положений о международных договорах которые содержатся в налоговом кодексе.

Законопроект включает в себя расширение механизма возврата НДС для производимые капитальные инвестирования (расходов) начиная с 1 января 2012 года в г.Кишиневе и г.Бэлць, за исключением тех, которые были сделаны для зданий и автомобилей, без установления лимитов на возврата НДС, с отменой установленных капитальных инвестировании (расходов) производимые в других местах, чем г. Кишиневе и г.Бэлць.

Данные изменения направлены на повышение внутренних и иностранных инвестиций, создание новых рабочих мест, а также поддержки экономического роста.

Однако в целях достижения цели положенной на базе этой льготы, предложили установление срока не более 3 налоговых периоды для возврата НДС, после чего можно осуществлять возврат НДС.

Кроме того, также предлагается сохранить освобождение от уплаты НДС на основные средства внесенные в уставный капитал экономических агентов до 31 декабря 2012 года включительно.

Также предусматривается сохранение пониженной ставки НДС в размере 8% на сахар из сахарной свеклы, для дальнейшего стимулирования сельскохозяйственного производства сахарной свеклы.

Тем не менее, для упрощения налогового администрирования и бухгалтерского учета, предлагается внесения механизма использования суммы НДС, предназначена для возврата плательщикам в счет погашения будущих обязательств этих перед публичным национальным бюджетом. В настоящее время, экономический агент, который имеет право на возмещение НДС могут компенсировать свои долги или кредиторов перед публичным национальным бюджетом суммами НДС подлежащие возврату. Однако, компенсация возможна только тогда когда перед публичным национальным бюджетом существуют долги, это означая, личная

расшифровка долгов налогоплательщика представленных в отчетах, долг произвести только после окончание срока уплаты этого долга.

То есть, в случае физического возмещения НДС из бюджета, а также и при отсутствии задолженности перед бюджетом, налогоплательщик не может использовать суммы на возмещение НДС, эти суммы будут направлены в счет будущих обязательств перед публичным национальным бюджетом (в том числе налоговых обязательств, таможенных и которые связаны с обязательными взносами социального страхования и обязательного страхования здоровья).

В целях соблюдения принципа налогового равенства между экономическими агентами производители сахара и другие производители промежуточных продуктов, предусматривается введении стандартной ставке 20% НДС на сахара в обмен на пониженной ставке в размере 8%.

Кроме того, сахар является промежуточным продуктом, а не первой необходимости, и в больших количествах может нанести вред здоровью населению.

Тем не менее, увеличение ставки НДС на сахар является рекомендации МВФ для национальной налоговой политике.

Другое изменение имеет цель, уточнения базы расчета для товаров собственного использования или потребления ввезенные физическими лицами. В связи с этим, если таможенная стоимость этих товаров превышает необлагаемый лимит (200 евро) таможенные платежи (НДС, таможенная пошлина и акциза) будут взиматься из таможенной стоимости товаров без уменьшения налогооблагаемой суммы в размере 200 евро. Данные поправки также охватывают и **Закон о таможенном тарифе № 1380-ХІІІ от 20.11.1997.**

В главе акцизы предусматривается отмена ставки акциза на вино из свежего винограда и виноградного сусла (товарная позиция 2204) для приведения национального налогового законодательства на европейскую

практику и будет способствовать снижению налоговой нагрузки на экономических агентов и развитию деятельности винодельческой отрасли в целом.

Кроме того, предлагается отмена акциза на изделия из хрусталя, которые за проанализированный период оказались неэффективными для нашей страны.

Для получения дополнительных финансовых ресурсов в бюджета и охраны окружающей среды, предусматривается повышение ставки акцизов на автомобили.

Также, предусматривается корректировка ставки акциза на нефтепродукты и их производные на уровень прогнозируемый инфляции на 2012 год.

Кроме того, предлагается введение акциза на сжиженный газ в размере 1800 евро тонну, одновременно с аннулирование пошлины на импортный сжиженный газ, за счет сохранения пониженной ставке в размере 8% НДС на сахар.

Кроме того, предусматривается изменение структуры ставки акциза на изделия из табака, спирта этилового неденатурированного с объемной долей этилового спирта менее/более 80% объема (товарные позиции 2207, 2208), другие алкогольные напитки (товарные позиции 2205, 220 600), которые позволят накопление новых финансовых ресурсов в бюджет а также и сокращения потребления алкогольной продукции и табачных изделия, товары, которые оказывают негативное влияние на здоровье человека и развитие общества в целом.

С целью гармонизации национального законодательства и соблюдения принципов налогового равенства предложено уточнение и регламентирование уплаты акцизов в момент их отправки, передачи (транспортировки) подакцизных товаров из акцизного помещения в случае передачи подакцизных товаров за плату или бесплатно, в том числе в счет

зарплаты, работникам субъекта налогообложения, других лиц, в случае завладения товаров субъектом налогообложения или его членами семьи а также в случае движения товаров в другом виде.

Для применения единых положений правовых рамок, предлагается расчет и выплата акциза национальной валюте для торговли сигаретами с фильтром в магазинах duty-free. Изменения вносятся и в **Законе о введении в действие раздела IV Налогового кодекса № 1054-XIV от 16.06.2000.**

Другой комплекс мер направлены на освобождение от акциза конфискованного имущества, имущество перешедшее по праву наследования государству, клады, с целью исключения необходимости уплаты налоговых обязательств со стороны государственных органов при поставки конфискованного товара. Эта мера предлагается в контексте подобных правил изложенное в НДС и обеспечения уникальной налоговой правило по НДС и акциза.

Отдельным блоком в законопроекте является налоговое администрирование.

Главным моментом в этом отношении, является устранения правило, которое предусматривает наказание по представлению налоговой отчетности после истечения установленного срока, то что позволит налогоплательщикам представлять исправленные отчеты для любой налоговый период до сообщения и/или разработки финансового контроля.

Тем не менее, текущая норма создает административные трудности для налогоплательщиков и налоговых органов, а эффект этой нормы не эффективен и является барьером для представления налогоплательщиками по своей собственной инициативе исправленных отчетов, которые в случае заявление налогового контроля не имеют значения.

В главе налоговые санкции были уточнены случаи неприменения пени и штрафов за различные налоговые нарушения, была изменена структура и

размер налоговых санкции за несоблюдение порядка составления и представления налоговой отчетности и налоговой накладной, а также был увеличен размер штрафов при нарушении наиболее допущенных налогов нарушений: воспрепятствование деятельности налогового органа в ходе налоговой проверки, неисполнение требований из повестки налогового органа, неиспользование контрольно-касовых машин, непредставления проездных билетов и т.д.. Представленные нормы должны обеспечить пропорцию между объемом и стоимостью налоговых нарушений задолженную бюджету, для стимулирования налогоплательщиков чтобы обнаружить и исправить самостоятельно допущенные ошибки.

Также, предлагается уточнить случаи неприменения пени в случае, в котором не причиняют ущерб бюджету даже в ситуациях когда такие санкции уже были установлены.

Важным аспектом представляется установлению в Налоговом кодексе прав налоговых служащих и общих принципов контрольной покупки, так как она считается эффективным методом для проверки точности соблюдения дисциплины финансовых расчетов с населением и соблюдение налогоплательщиком других положений налогового законодательства.

Чтобы привести в соответствие Налогового кодекса с действующими положениями Исполнительного Кодекса и Закона о судебных исполнителях (о приведении в исполнение инкассовых поручений) предлагаются нормы которые создадут рычаги для обеспечения погашения налоговых обязательств налогоплательщиков посредством исполнительного производства осуществленной судебными исполнителями.

А также, предлагается нормы, посредством которых Государственная Налоговая Инспекция при Министерстве Финансов будет выполнять прямой контроль над исполнительном производстве судебными исполнителями в ситуациях, когда государство выступает как кредитор, так как деятельность

судебных исполнителей является частной и дисциплинарные меры и контроль в этой ситуации являются обязательными.

Отдельный раздел в проекте закона о внесении изменений поправок и дополнений предложенные к Налоговому кодексу связанные с осуществлением концепта оценки налоговых обязательств граждан через методов косвенных источников, в смысле определения налогооблагаемого дохода и расчета дополнительных налоговых доходов не сообщен ими, который вступает в силу с 1 января 2012 года.

Процедура косвенно оцененный налогооблагаемого дохода физических лиц составит из следующих этапов: анализ и отбор физических лиц которое следует проверять, заранняя проверка физических лиц и финансовый контроль. В соответствии с этих этапов, налоговый орган первоначально будет рассматривать физических лиц, которые совпадают под выше указанные категории и выберит тех, у каторых определил самый высокий риск недекларированного подоходного налога. Затем данные лица будут проверены налоговой, где в базе с капленных скапливается подкосвенных источниках будет заранняя восстановлена налоговая ситуация и будет определять оценка налогооблагаемого дохода.

Одновременно, предлагается чтобы физические лица которые имеют к 1 января 2012 наличные в сумме превышающей 300 тыс. леев, заявить о них в налоговый орган. Удержание этих сумм приведет к лишению права индивида подлежон проверке саргументировать доходы до 1 января 2012 года.

Также важен тот факт, что в настоящем законопроекте предусматривается завершение процедуры проверки физических лиц и неприменения санкций, так как это лицо согласится платить рассчитанные дополнительные налоговые доходы. Но этот вариант не будет действовать с момента котором налоговый орган выносит решение по делу о налоговом правонарушении.

Что касается налог на недвижимое имущество, обеспечивается дальнейшую реализацию следующих этапов новой системы налогообложения недвижимого имущества, предназначенного для жилья – квартиры и индивидуальные жилые дома из сел (коммун) входящих в состав муниципиях Кишинэу и Бэлць, устанавливая ставки в размере от 0,05% - минимальная ставка до 0,3% - максимальная ставка и для сельскохозяйственные земли и здания, расположенные на них в размере от 0,1% - минимальная ставка до 0,3% - максимальная ставка (данные предложения повлечет за собой некоторые изменения и в **Законе о введении в действие раздела VI Налогового кодекса № 1056-XIV от 16.06.2000**).

Тем не менее, предлагается увеличение пределов ставок налога на недвижимое имущество, для недвижимого имущества, предназначенного для жилья, в муниципиях и городах, в том числе в населенных пунктах, входящих в их состав, кроме сел (коммун); для гаражей и земельных участков, на которых они расположены; для земель садоводческих товариществ с расположенными на них строениями или без них: минимальная ставка, с 0,02% до 0,05%, а максимальная ставка, с 0,25% до 0,3%, для увеличения степени финансовой автономии местного публичного управления.

Кроме того, предлагается аннулировать положения, что касается освобождения от налогов недвижимое имущество, находящееся в стадии завершения строительства меньше 50 процентов.

Таким образом, последствием предложенных изменений следует облагать все недвижимое имущество, независимо от степени их завершения.

Также, предлагается ряд изменений предназначены для улучшения администрирование налога на недвижимое имущество, таких как:

- конкретизации аспектов налогового периода, на который должны быть исчисляется и уплачивается налог на недвижимость;

- уточнить метод уведомления налогоплательщиков физических лиц-граждан службой по сбору местных налогов и сборов об обязательство по уплате налога на недвижимое имущество;

- уточнить аспекта связанный с обязывании всех юридических лиц самостоятельно исчислять годовую сумму налога на недвижимость, а не только тех, кто занимается предпринимательской деятельностью, в том числе необходимость для уточнения моментов, связанных с налогообложением в случае возникновения новых объектов или исчезновение (уничтожение) объектов в течение года.

- уточнение некоторых аспектов, связанные с презентации подсчета налога на недвижимое имущество различных категорий налогоплательщиков;

- установка срока уплаты налога на недвижимое имущество, приобретенные после 1 июля того налогового периода, чей срок представления расчета будет тот установлен в ст. 281¹ параграф (1), предложенным для включения в Налоговый кодекс.

Что касается местных сборов, предлагается аннулирование сбора на благоустройство населенных пунктов, расположенных в пограничной зоне и имеющих таможни (таможенные посты) для пересечения таможенной границы, для достижения обязательств к международным организации (ВТО) в отношении отмены тарифных барьеров на развитию торговли.

Кроме того, ещё один важным моментом для местным сборов связанным с устранением пробелов в действующем законодательстве для ситуаций, когда владельцы плакатов, баннеров, рекламных щитов и других наружных рекламных носителей являются государственные органы,, учреждения, финансируемых из бюджетов всех уровней и некоммерческие организации, которые освобождены от сбора на размещение рекламы и передают права на владения, пользования товарами физическим и юридическим лицам. Таким образом, физические и юридические лица,

которые на самом деле имеют права владения и пользования уклониться от выплаты сбора.

Это изменение позволит устранить существующие уклонение от уплаты налогов путем перевода налогового бремени для людей, которые фактически используют технических средств для размещения наружной рекламы.

Еще одним важным моментом является установление определенного расчетного периода сбора на размещение рекламы и сбора за объектов торговли и/или объектов по оказанию социальных услуг (за исключением полностью расположенных в охранный зоне автомобильных дорог за чертой населенного пункта), который будет рассчитан до тех пор, пока разрешение на эту деятельность будет действительным.

Кроме того, предлагается ряд изменений в целях совершенствовании администрировании местных сборов.

В главе дорожные сборы, предлагается перераспределение размеров сбора за пользование автомобильными дорогами автомобилями, зарегистрированными в Республике Молдова, и установлении их в соответствии с объемом двигателя, общей массы и весовых нагрузок на ось.

Планируется изменить законодательство, чтобы информация о сборах за пользование охранный зоной автомобильных дорог за чертой населенного пункта для ведения строительно-монтажных работ, была получена непосредственно территориальной государственной налоговой инспекции, по месту нахождения уполномоченного органа а затем чтобы была введенная в базу данных Государственной налоговой службы и доступна для всех подразделений Государственной налоговой службы, для того, чтобы сравнить информацию с информацией, предоставленной налогоплательщиками.

Основные изменения в таможенное законодательство которые содержатся в этом наборе.

1. Таможенный кодекс Республики Молдова № 1149-XIV от 20.07.2000

Предлагается внести в Таможенный кодекс в целях уточнения в таможенных целях понятие отечественные товары, таможенный режим, таможенные процедуры, таможенное назначение, реимпорт, декларант, разграничения транспортных средств в международной цепи, которые перевозят грузов через таможенную границу и с учетом тех которые являются предметом внешней экономической сделки, как подать декларацию.

Тем не менее, были определены формы представления в том числе очень высокий риск для таможенного брокера, с точки зрения нарушения таможенных правил, путем введения понятие прямое и косвенное представление в таможенных отношений.

Наряду с этим, были определены таможенный деятельности в отношении реализации таможенной политики, после принятия институциональных реформ на переходе таможенной службы в составе Министерства финансов, а также деятельность связанная с разработкой и продвижением таможенной политики зависит от Министерства финансов.

Кроме того, для единообразного применения законодательство по охране окружающей среды, предлагается запрет, направленных на импорт в стране определенных товарный позиции классифицируются как отходы и исключения ситуаций незаконного въезда в страну в качестве резиновых отходов шин, отходов, мусора и заусенцы от неутвержденного резины, а также приведенные в порошок или гранулы и изношенные запчасти.

Тем не менее, предусматривается применения товарный позиции на нефтепродукты и их галогенированные, что позволяет упрощение,

оптимизация и избежать дублирования декларации этих товаров которые будут оформлённые на таможенную территорию которые находится в точке пересечения на государственной границе с правилами императивы Таможенного кодекса.

Другой аспект касается изменение Таможенного кодекса в отношении правил регулирующих таможенного надзора товаров с применением налоговых и таможенных льготы с законодательством Европейского Союза, с исключения ограничения связанные с установлении предельного срока для которых товара ставится таможенный надзор с применением налоговых и таможенных льготы, они будут осуществляться на основе условий, изложенных в нем, без дополнительных требований.

Также, изменяется некоторые нормы Таможенного кодекса регулирующие таможенные режимы (импорт, экспорт, реимпорт, транзит, временный ввоз, и т.д.), в целях ограничить тех кто может потребовать повторное введение отечественные товары с освобождением от уплаты таможенных платежей.

Другой блок поправок направленных на внедрение в таможенного законодательства некоторые правила, которые будут регламентировать учёт таможенного обязательства, учёт таможенных плательщиков, методы погашение таможенных обязательств (погашение, аннулирование и истечение), а также принятие документа каторый позволяет расширять срок уплаты таможенных пошлин. Это позволит обеспечить учёт таможенных плательщиков с информационная программа „ECONOMIST”.

Также, предлагается оплатить таможенные платежи в национальной валюте с оплатой банковским переводом, наличными, в том числе с помощью кредитных карт с целью приведения к законодательством Европейского Союза в соответствии с действующим платежных механизмов и инструментов предлагаемых финансовыми учреждениями.

Предлагается внести изменения в целях пересмотра момента начала таможенного оформления товаров и транспортных средств, в том числе декларирование товаров которые имеет технический характер, с соответствие с европейскими нормами.

Также, предлагается изменений в некоторые статей Таможенного кодекса на основании того, что временная хранения применяется только на товары которые вводятся в страну, и сбор таможенных платежей для таких операций.

Другой блок важным в законопроекте предусматривает корректировка и совершенствование нормативной концепции таможенного брокера для снижения нагрузки поставленные на таможенным брокером. В этом контексте, по этой причине предлагается исключения банковской гарантии для таможенного брокера и исключения концепта специалиста по таможенному оформлению.

Другой концепт, предусматривает деятельность пост-таможенного аудита которая является необходимым шагом для таможенного оформления товаров, на основе таможенного контроля осуществленным на основании более позднего выпуска для свободного обращения товаров, которая предназначена для проверки соблюдения законодательстве в Республике Молдова во время товаров через таможенную границу Республики Молдова и помещении товара под определенное таможенное назначение.

В основные дополнения будут изложены права и обязанности проведения пост таможенный аудита.

Предлагается изменения в декларирование действием автотранспортных средств, ввезенных на территорию Республики Молдова физическими лицами, потому что декларация не может означать выбора таможенного режима, в которой товар помещается. Таким образом, в случае если соблюдается все условия для декларирование действием,

автотранспортных средств не соответствует условий для помещения под режим временного ввоза.

Предлагаемые изменения, как декларация действия транспортных средств, въезжающих в страну физическими лицами, потому что в декларации не может означать начало и выбрать таможенные процедуры, в которой товар помещается. Таким образом, в случае, если все условия для объявления действие, транспортных средств, не соответствующих условий для помещения под временное.

Увеличивается срок, установленный Таможенным кодексом каторый является срок хранения документов необходимых для таможенного контроля, от 4 лет до 6 лет.

Изменения и дополнения к деятельности мобильных групп необходимы для того, чтобы регулировать надписи, обязаны быть на служебных транспортных средствах, используемые таможенными мобильными группами и выразить регулирование прав на контроль зданий, складов, участков, офисов и других объектов, в которых находятся или могут находиться товары под таможенным контролем.

Предлагается внести в Таможенный кодекс специальные правила деятельность экспертизы товаров при проведении таможенного контроля, путем введения Раздела " Исследование (экспертиза) товара при проведении таможенного контроля ", в целях предотвращения нарушения таможенных правил, а именно: как назначение и исполнение экспертизы при проведении таможенного контроля, таможенная процедура отбора проб и образцов товаров, а также дополнительные или повторные экспертизы проведенные в таможенных целях.

Также, изменяются правила по применению штрафа или восприятие стоимость товаров и транспортных средств таможенными органами, которые предвидят скидку в 50% к назначенному штрафу, если нарушитель оплачивает сумму штрафа в течение 3-х рабочих дней с момента вручения

решение, в виду внесения единственных налоговых и таможенных правил оплат штрафов.

В связи с изменением таможенного законодательства предлагается внести поправки с точки зрения происхождения товаров, путем введения нового раздела в Таможенный кодекс "Обязательная информация относительно происхождения товара". Данное предложение приведет в соответствие таможенное законодательство Республики Молдова относительно преференциальных происхождения товаров с законодательством Европейского Союза, так и упрощение процедуры выдачи преференциальных сертификатов о происхождения товаров для экономического агента которые экспортируют товары произведенных в Республики Молдова (данные предложения повлечет за собой некоторые изменения в законе о **Зонах свободного предпринимательства № 440-XV от 27.07.2001**, в **Закон о международном свободном порте "Джурджулешть" № 8-XV от 17.02.2005** и в **Закон о Международном свободном аэропорте "Мэркулешть" № 178-XVI от 10.07.2008**).

Другие меры относятся к обеспечению равных прав и недискриминации экономических агентов, как и резидентов свободных экономических зон и нерезидентов, а также пресечении и предотвращении попыток использования свободных экономических зон с целью содействия внедрению в Молдове товаров без уплаты импортных пошлин.

В связи с этим, предлагается внести поправки в некоторые законы в силе, которые предполагает регулирование положений касающихся происхождения товаров к законодательству ЕС, соответствующем с термином "отечественные товары" что изложены в Таможенный кодекс и специализированной терминологии, общепринятой и равномерное понятия, потому что тоже понятие имеет много фраз которые определяют его (например: целые товарные продукты, товары полностью произведенные и т.д.), также внесением и дополнением в список операций, которые не

отвечают критериям достаточной переработки товаров. Изменения вносятся и в **Закон о таможенном тарифе №1380-XIII от 20.11.1997.**

По поводу сборов за таможенные процедуры при ввозе и вывозе товаров, предлагается исключить из списка сборы для выдачи авторизации и сборы за обновления действия авторизации, а также сборы участие на таможенный аукцион. Поправки следует из того, что нет таких сборов, кроме того, эти налоговые предметы и ставки налогообложения не предусмотрены ни в одном законодательном акте.

2. Закон о таможенном тарифе № 1380-XIII от 20.11.1997

Предлагается сохранить освобождение от таможенной пошлины на основные средства внесенные в уставный капитал экономических агентов до 31 декабря 2012 года включительно.

Тем не менее, предлагается увеличить ставки таможенных пошлин на ввозных продуктов в прямой конкуренции с аналогичной продукцией отечественного происхождения (товарные позиции 0106; 050210000; 0811; 0813; 1212; 1507; 1521; 2003; 200551000; 200559000; 200560000; 200600; 200710919; 200710999; 200791; 200892; 200899; 200911; 200919110; 200919190), а также установить нулевую пошлину на ввоз сырья и вспомогательных продуктов, используемых в производстве местных товаров (товарные позиции 010190; 010290; 010391; 010392; 010410300; 010410800; 010420900; 010512000; 010519; 210210900; 282890000; 283539000; 291813000; 380290000; 380899; 390130000; 390920000; 401110000; 401120; 401130000; 480421100; 480439510; 480511000; 480519; 480524000; 480525000; 480591000; 480592000; 480593; 481910000; 482110900; 701090430; 701090530). Данные изменения приведут к соответствию практике сумма таможенных пошлин и обязательств взятых перед международными организациями.

3. Закон о службе в таможенных органах № 1150-XIV от 20.07.2000

Дополнения сделаны относительно внедрения легального механизма, направленное на предотвращение отношения между брокерами и таможенниками, что оказывает негативное влияние на задачи таможни.

Тем не менее, внесения изменения, направленные на предотвращение нарушений касаются равенства всех должностных лиц прав, обеспечение трудового права и охрана труда.

4. Закона о порядке ввоза в Республику Молдова и вывоза с ее территории имущества физическими лицами № 1569-XV от 20.12.2002

Предлагается пополнить законодательство, корректировку главы в отношении Закона о валютном регулировании, с целью устранения порядка вывоза финансовых средств с территории Республики Молдова с ссылкой человек / поездку.

Другие серий поправок имеют цели установить характер применения запретов для автотранспортных средств товарные позиции 8701, 8702, 8703, 8704 и 8705, с целью исключения неправильной применении правовых положений, потому что на практике понятие автотранспортного средства, таможенные органы могут толковать по-разному быть специальной технике, которая не имеет возрастной запрет, не являются самоходные (прицепы), или не являются автотранспортными средствами (не ездут по дорогам).

5. Закон о режиме драгоценных металлов и драгоценных камней № 282-XV от 22.07.2004

Предлагается увеличить тарифы для услугой опробование и клеймении изделия из драгоценных металлов, что позволит регулировки качества услуг и накопления новых финансовых источников. Это учитывает и практику европейских стран, в отношении порядка опробование и клеймении драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий их содержащих.

Другие налоговые поправки улучшения законодательства следующие.

1. Закон о производстве и обороте этилового спирта и алкогольной продукции № 1100-XIV от 30.06.2000

В части связанная с производством и обращения алкогольной продукции, предлагается увеличить минимальные цены на продажу оптом и в розницу алкогольной продукции, в целях защиты экономических агентов которые производят и продают алкогольную продукцию официального происхождения против производителей и продавцов контрафактной продукции.

2. Закон об аудиторской деятельности № 61-XVI от 16.03.2007

Необходимость разработки законопроекта о изменении и дополнении закона № 61-XVI от 16 марта 2007 об аудиторской деятельности являются положении действующего законодательства, особенно положении Постановлении Правительства № 1507 от 31.12.2008 об утверждении Плана развития бухгалтерского учета и аудита в корпоративном секторе на 2009-2014 годы, с изменениями и дополнения предыдущий (в связи с переходом на Международные стандарты аудита SIA с 1 января 2012), проблемы, которые произошли в процессе реализации закона 61-XVI от 16 марта 2007 об аудиторской деятельности, так как и необходимо исправить ошибки содержания несоответствия, выявленные в ходе реализации положений Закона об аудиторской деятельности.

Основная цель инициирования этого проекта заключается в реализации на территория Республики Молдова SIA и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров, утвержденными Советом по международным стандартам аудита и обеспечение Международной Федерации Бухгалтеров, согласно требованиям Директивы 2006/43/CE с 17

мая 2006 обязательный аудит годовых счетов и консолидированных счетов. Таким образом, аудиторы будут выполнять работу аудит в соответствии с законом Республики Молдова, SIA и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров.

Необходимость перехода к SIA продиктована международными правилами, национальным законодательством, но и Национальными стандартами аудита которые применяются в настоящее время в Молдове которые были разработаны на основе с SIA в силу с 1999 года претерпевали значительные изменения до сих пор. Настоящие изменения связаны с развитием на международном рынке аудиторских услуг и согласно Директивы 2006/43/CE, SIA обновленное должно стать нормативной базы аудиторской деятельности которая обеспечит высокое качество аудиторских услуг оказываемых в Республике Молдова.

Существенный момент является то, что аудиторские финансовые отчеты в соответствии SIA будут пользоваться высшим доверием от основателей, аудируемого лица в области управления, потенциальными инвесторами, кредиторов и других пользователей финансовой отчетности (в том числе за пределами Республики Молдова), для которого отчет аудитора будет служить в качестве гарантии соблюдения финансовой отчетности всех требований представленные перед этим.

Также, упоминаем что в соответствии с положениями статьи 41 Закона о законодательных актах №780-XV от 27.12.2001 с последующими изменениями и дополнениями настоящий проект содержит отдельную главу, в отношении перепечатки в Мониторул Официал ал Р. Молдова Закона об аудиторской деятельности.

Предлагаемые изменения и дополнения в настоящем проекте улучшит качество содержания закона, давая некоторым положения высокую степень ясности и произведет исчезновение ситуации неопределенности в

реализации положения Закона №61-XVI от 16 марта 2007 об аудиторской деятельности.

3. Закон о предпринимательстве и предприятиях № 845-XII от 03.01.1992

Предложенные поправки в статью 10 Закона о предпринимательстве и предприятиях № 845-XII от 03.12.1992 имеют первоочередную задачу облегчить плату штрафа на 50% и уплата экономическими агентами без задержки начисленных сумм, аналогично Налогового кодекса и Кодекса о правонарушениях.

Дополнения и изменения включают и положения, направленные на консолидацию и повышение эффективности использования финансовых публичных ресурсов, объяснение по которым представлено по каждому законодательному акту отдельно.

1. В соответствии со статьей 18 Закона «О бюджетной системе и бюджетном процессе» № 847-XIII от 24 мая 1996 года процесс разработки бюджета на соответствующий год начинается с утверждения бюджетного прогноза на среднесрочный период, содержащего задачи бюджетно-налоговой политики на предстоящий бюджетный год и не менее чем на два последующих года, а также прогноз бюджетных доходов и расходов на соответствующие годы, включая лимит расходов в разрезе органов центрального публичного управления. Вместе с тем, бюджетный прогноз на среднесрочный период должен быть включен в материалы к проекту закона о бюджете на год как часть пояснительной записки.

Учитывая, что бюджетный прогноз на среднесрочный период имеет очень большой объем, и имея ввиду, что для обеспечения выполнения Закона «О прозрачности принятия решений» № 239-XV от 13 ноября 2008 года, документ публикуется на официальной странице Министерства Финансов

для информирования широкой общественности, полагаем нецелесообразным представление его в составе материалов к проекту ежегодного закона о бюджете, предложив соответствующие изменения в указанной статье. Это позволит избежать дублирование и представление очень большого материала к проекту ежегодного закона о бюджете.

Наряду с этим, часть (3) статьи 24 указанного закона предусматривает, что приложения к проекту ежегодного закона о бюджете включают показатели, предложенные для утверждения на соответствующий бюджетный год, и прогнозы не менее чем на два последующих года. Вместе с тем, имея ввиду, что ежегодный закон о бюджете составляется только на один год, включение в этот закон прогнозов на следующих два года не соответствует сфере регламентирования указанного закона, что и явилось причиной внесения соответствующих изменений в указанную статью.

В соответствии с частью (2) статьи 34 Закона «О бюджетной системе и бюджетном процессе» Министерство финансов может привлекать банки, действующие на территории Республики Молдова, в качестве агентов для осуществления операций, связанных с кассовым исполнением бюджета. Таким образом, на основе этого положения Министерство Финансов ежегодно проводит публичные торги для закупки услуг по обслуживанию банками территориальных казначейств. В случае изменения обслуживающего банка в первые месяцы года могут возникнуть риски в деятельности территориальных казначейств и неудобства в обслуживании проектов, финансируемых за счет внешних источников. Более того, переход на обслуживание в другой банк приведет к дополнительным расходам бюджета.

Для обеспечения стабильности и дальнейшего функционирования казначейской системы и для влияния на эффективное управление публичными финансами, предлагается производить отбор коммерческих

банков на период не менее 5 лет, дополнив соответственно часть (2) статьи 34 указанного закона.

Наряду с этим, для консолидации и интегрирования управления публичными финансами через казначейскую систему Министерства Финансов, предлагается ввести некоторые единые правила в управление публичными финансами, запретив публичным учреждениям открытие банковских счетов в финансовых учреждениях, за исключением проектов, финансируемых за счет внешних источников, которые осуществляют деятельность на основе соглашений, заключенных до введения в действие указанных положений, если это предусмотрено соответствующими соглашениями, дополнив **статью 34 Закона «О бюджетной системе и бюджетном процессе» частями (5) и (6).**

В настоящее время из 50 проектов, финансируемых за счет внешних источников и включенных в государственный бюджет, только 26 обслуживаются через казначейскую систему Министерства финансов, а остальные имеют банковские счета в финансовых учреждениях. Это не соответствует показателям эффективности управления публичными финансами.

2. Статья 46 Кодекса «О выборах» № 1381-ХІІІ от 21 ноября 1997 года предусматривает, что в случае парламентских выборов кандидаты имеют право на бесплатный проезд на всех видах общественного транспорта (за исключением такси) в пределах территории страны, в случае местных выборов - в пределах соответствующего избирательного округа. Это положение оказывает влияние на финансовое положение автотранспортных предприятий, провоцируя убытки. Более того, указанное положение не соответствует рыночной экономике. Исходя из этого, указанное положение Кодекса «О выборах» предлагается отменить.

3. Закон «О публичном долге, государственных гарантиях и государственном рекредитовании» № 419-XVI от 22 декабря 2006 года дает понятие публичного долга, регламентирует отчетность о публичном долге, устанавливает цель, порядок заключения, поступления, возврата, регистрации и администрирования публичного долга, представления государственных гарантий и рекредитования за счет средств полученных государственных займов. Преставление государственной гарантии свидетельствует об обязательном наличии договора о представлении государственной гарантии, заключенного между Министерством Финансов и гарантированным дебитором (заявитель) в соответствии с постановлением Парламента о представлении соответствующей государственной гарантии. Могут возникнуть ситуации, когда гарантированный дебитор не выполняет свои обязательства по платежам в соответствии с кредитным соглашением, заключенным с кредитором, в результате Министерство Финансов исполняет государственную гарантию по обращению кредитора.

Гарантированный кредитор должен вернуть государству все расходы в результате исполнения государственной гарантии. Также гарантированный дебитор может просить реешалонирование данной задолженности в результате невозможности соблюдения своих финансовых обязательств в соответствии с установленным графиком возврата.

В настоящее время не существует законодательная норма, которая предусматривает право Министерства финансов реешалонировать задолженность гарантированного кредитора.

Для обоснования принятия решений о реешалонировании задолженности перед Министерством финансов предлагается дополнить соответствующим положением статью 34 указанного закона.

4. Часть (6) статьи 6 Закона «О региональном развитии в Республике Молдова» № 438- XVI от 28 декабря 2006 устанавливает, что

финансовые операции по выполнению инвестиционных проектов осуществляются агентствами регионального развития через территориальные казначейства Министерства финансов. Агентства регионального развития не являются бюджетными учреждениями, не содержатся за счет средств бюджета и не включаются в бюджетную отчетность, но в тоже время обслуживание финансовых операций агентств регионального развития через территориальные казначейства Министерства Финансов требует дополнительных расходов за счет бюджета.

Кроме того, обслуживание соответствующих средств через территориальные казначейства требует другие правила и процедуры обслуживания, дополнительные методологии, что противоречит функциям, установленным для казначейской системы, и привлечение дополнительных ресурсов.

Исходя из этого, предлагается обслуживание агентств регионального развития через коммерческие банки, изменив часть (6) статьи 6 указанного закона.

5. Закон о бюджетной системе и бюджетном процессе № 847-XIII от 24.05.1996

Что касается предложенных изменений в статью 13 Закона о бюджетной системе и бюджетном процессе № 847 – XIII от 24.06.1996 отмечаем, что эти изменения имеют цель приведение к европейским нормам понятие о финансовом (контроле) инспектировании.

6. Закон о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования № 451-XV от 30.07.2001

Предложенные поправки в статью 8, часть (1) пункт 5) Закона о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования № 451-XV от 30.07.2001 имеют первоочередную задачу приведение

законодательных положений с целью установления соответствующих единых нормативных рамок по осуществлению деятельности в области азартных игр, которые составляют монополию государства и позволяют избежать дублирования процедуры авторизации.

7. Закон о государственных закупках № 96-XVI от 13.04.2007

В настоящее время Молдова находится в динамичном процессе вступления в Европейский Союз. Одним из основных видов деятельности в этом направлении является приведение правовой основы в соответствие с законодательством ЕС.

Таким образом, установив всеобъемлющие обязательства в политических документах, а именно в документе подписанным между Республикой Молдова и Европейским Союзом о "бюджетной поддержке", который предусматривает исключение, к концу 2011 году, местных предпочтений в Законе о государственных закупках, предлагается необходимые изменения.

Другая предложенная поправка квалифицируется как исключение из закона закупок осуществляемых дипломатическими миссиями и консульскими представительствами Республики Молдова с экономическими операторами резидентами государств, в которых они проводят свою деятельность. Это изменение необходимо в связи с неспособностью выполнять процедуры закупок указанными выше лицами, тем более что представление результатов требует рассмотрение и регистрацию Агентством по государственным закупкам, рассмотрение жалоб в рамках встреч и т.д.

Следующая предложенная поправка направлена на обеспечение прозрачности при инициировании государственных закупок.

Одна из упрощенных процедур для заключения договоров на товары, работы и услуги является запрос ценовых оферт. Эта процедура имеет место, если оценочная стоимость товаров или услуг не превышает 200 тысяч леев, а

работ на 1 мил. леев. В целях обеспечения прозрачности, в настоящее время, пункт 5) статьи 54 предусматривает обязательное опубликование объявления об участие и проведение конкурсов, если предполагаемая стоимость приобретения товаров и услуг превышает 100 тыс. леев и 500 тыс. леев для работ. Государственные закупки, оценочная стоимость которых меньше чем упомянутые пороговые значения (100 тыс. леев и 500 тыс. леев), проводятся через прямое приглашение экономических операторов для участия в конкурсе. Исследования показали, что такие конкурсы проходят во многих случаях после поставки, для легализации процедур оплаты. Таким образом, приглашается либо экономический оператор удобный закупающему органу, либо требуется от знакомого экономического оператора представление еще двух предложений для имитации порядка проведения конкурса.

Учитывая, что публикация объявлений об участии не подразумевает каких-либо расходов со стороны закупающего органа (не взимается какая-либо плата) запрос на публикацию в Бюллетене государственных закупок и на веб-сайте можно отправить по факсу или по почте, предлагаются необходимые изменения в ст. 54, изменив пороги от которых инициируется публикации объявлений об участие.

Кроме того, в целях устранения пробелов в действующей редакции налогового и таможенного законодательства и подключение к сформулированному выше предложения сделаны редакционные изменения, уточнение и корреляции в ряд законодательных актов, а именно, в **Законе о дорожном фонде № 720-XIII от 02.02.1996**, в **Законе о введении в действие раздела III Налогового кодекса № 1417-XIII от 17.12.1997**, в **Законе об утверждении Кодекса торгового мореплавания Республики Молдова № 599-XIV от 30.09.1999**, **Уголовный кодекс Республики Молдова № 985-XV от 18.04.2002**, в **Законе о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27.04.2007**, в **Законе об обществах с ограниченной**

ответственностью № 135-XVI от 14.06.2007, Кодекс Республики Молдова о правонарушениях № 218-XVI от 24.10.2008, Закон о регулировании предпринимательской деятельности путем лицензирования № 451-XV от 30.07.2001.